



## **KOKOUSKUTSU**

Kuusamon seurakunnan yleisölle avoin kirkkovaltuuston kokous pidetään maanantaina 20. pñä joulukuuta 2021 alkaen noin klo 17.00 Teams-kokouksena (etäkokous).

Teams-kokouskutsu lähetetään valtuutetuille lähempänä kokousta sähköpostilla. Yleisöllä on mahdollista seurata kokousta seurakuntatalon isossa salissa (maskit käytössä).

**Ilmoita Tuula Kinnuselle este osallistua kokoukseen puh. 050 310 5816 tai sähköpostilla [tuula.a.kinnunen@evl.fi](mailto:tuula.a.kinnunen@evl.fi).**

Kirkkovaltuuston kokouksessa käsiteltävät asiat:

1. (44 §) Pysyvien vastaavien poistosuunnitelma 1.1.2021 alkaen
2. (45 §) Hautasijamaksut 1.1.2022 alkaen
3. (46 §) Talousarvio ja toimintasuunnitelma 2022 ja taloussuunnitelma 2023-2024
4. (47 §) Martti Tynin eroilmoitus luottamustehtävistä

Kuusamossa 10. pñä joulukuuta 2021

Elina Kemppainen  
kirkkovaltuuston puheenjohtaja

Aika: Maanantaina 20.12.2021 klo 17.00  
Paikka: Teams etäkokous

38 §	Kokouksen avaus .....	4
39 §	Alkuhartaus .....	4
40 §	Nimihuuto .....	4
41 §	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen.....	4
42 §	Pöytäkirjan tarkastajat .....	4
43 §	Työjärjestyksen hyväksyminen .....	4
44 §	Pysyvien vastaavien poistosuunnitelma 1.1.2021 alkaen .....	5
45 §	Hautasijamaksut vuosille 2022-2027.....	7
46 §	Talousarvio ja toimintasuunnitelma 2022 ja taloussuunnitelma 2023-2024.....	12
47 §	Martti Tynin eroilmoitus luottamustehtävistä.....	16
48 §	Muut kokouksessa esille tulevat asiat.....	17
49 §	Valitusosoite .....	17
50 §	Kokouksen päättäminen.....	17

Valtuutetun nimi	Nimenhuudossa		Saapui klo	Poistui klo	Äänestykset					
	Läsnä	Poissa			Asia		Asia		Asia	
					Jaa	Ei	Jaa	Ei	Jaa	Ei
Ervasti Heino	X			19.50						
Joentakanen Salla	X									
Kaartinen Juha		X								
Kajava Timo	X									
Karjalainen Helena		X								
Kemppainen Elina	X									
Kilpivaara Tiina	X									
Korhonen Päivi	X			18.47						
Koskenkorva Ulla	X									
Kurtti Kaisa	X									
Kurtti Seppo	X									
Lehtinen Keijo	X									
Mustonen Leena	X									
Mustonen Markku	X			18.47						
Määttä Taisto	X			19.55						
Nevala Eero	X									
Norri Anne		X								
Parkkisenniemi Kyllikki	X									
Raatikainen Tarmo	X									
Siikaluoma Liisa	X									
Suorajärvi Marke	X									
Tuovila Hannu	X			19.37						
Turunen Martti	X									
Tyni Martti		X								
Vattula Raija		X								
Veteläinen Arto	X									
Vääräniemi Anitta	X									
Kutsutut varajäsenet:										
Ervasti Pertti	X									
Juusola Timo		X	18.05							
Hokkanen Inka	X									
Laurila Harri	X									
Nimenhuudossa yhteensä	25									
Nimenhuudon jälkeen saapui	1									
Yhteensä valtuutettuja	26									
Kirkkoherra Manninen Taina	X									
Talusojohtaja Pudas Marko	X									
Pöytäkirjanpitäjä Tervo Juha	X									
Rimpiläinen Anni-Maria	X									
Vanttaja Anne	X									
Villikka Marika	X									

Tarkistusmerkintä:

38 § **Kokouksen avaus**

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 17.00.

39 § **Alkuhartaus**

Kirkkoherra Taina Manninen piti alkuhartauden.

40 § **Nimenuuto**

Suoritettiin nimenuuto. Todettiin nimenuudossa läsnäoleviksi 22 varsinaista jäsentä ja 3 varajäsentä. Viranhaltijoista paikalla olivat kirkkoherra Taina Manninen, talousjohtaja Marko Pudas, hallintosihteeri Juha Tervo, julistusjohtaja Anni-Maria Rimpiläinen, kasvatusjohtaja Marika Villikka ja palvelujohtaja Anne Vanttaja.

41 § **Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen**

Kokouskutsu on lähetetty postitse ja sähköpostilla kirkkovaltuuston jäsenille sekä kirkkoneuvoston jäsenille asialuetteloineen ja esityslistoineen 10.12.2021. Kokouskutsu on ollut nähtäväksi asetettuna seurakunnan ilmoitustaululla 10. – 20.12.2021.

**Esitys:** Todettaneen, että kirkkovaltuuston kokous on kirkkojärjestyksen 8 luvun 5 §:n mukaan laillisesti koolle kutsuttu ja että se jäsenmäärään nähden on kirkkolain 7 luvun 4 §:n mukaisesti päätösvaltainen.

**Päätös:** Todettiin, että kirkkovaltuuston kokous on kirkkojärjestyksen 8 luvun 5 §:n mukaan laillisesti koolle kutsuttu ja että se jäsenmäärään nähden on kirkkolain 7 luvun 4 §:n mukaisesti päätösvaltainen.

42 § **Pöytäkirjan tarkastajat**

**Esitys:** Valitaan kaksi pöytäkirjan tarkastajaa tarkistamaan tämän kokouksen pöytäkirja. Pöytäkirjan tarkastajat toimivat tarvittaessa myös ääntenlaskijoina.

**Päätös:** Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Pertti Ervasti ja Marke Suorajärvi.

43 § **Työjärjestyksen hyväksyminen**

**Esitys:** Hyväksytään esityslista päätösehdotuksineen kokouksen työjärjestykseksi.

**Päätös:** Kokouksen esityslista päätösehdotuksineen hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

44 § **Pysyvien vastaavien poistosuunnitelma 1.1.2021 alkaen**

Kuusamon seurakunnan poistosuunnitelma on laadittu vuonna 1998, kun nykyisenkaltainen poistojärjestelmä on otettu käyttöön. Poistot on tehty pääsääntöisesti menojäännöspoistoina vuosittain. Kirkkohallituksen virastokollegio on hyväksynyt 17.6.2020 uudet seurakuntien ja seurakuntayhtymien taloushallinnon ohjeet. Ohjeisiin sisältyy uusi suositus käyttöomaisuuserien suunnitelman mukaisista poistoajoista 1.1.2021 alkaen. Ohjetta noudattamalla käyttöomaisuuskirjanpidosta löytyvät tarvittavat tiedot seurakunnan pitkävaikutteisista menoista, investoinnit kohdennetaan oikein tilikausien kuluiksi niiden vaikutusaikana ja tuloslaskelma antaa tilikaudelta oikean kuvan seurakunnan taloudellisesta tilanteesta.

Poistoajan pituus vaikuttaa merkittävästi tilikauden tulokseen ja taseen osoittamaan seurakuntatalouden taloudelliseen asemaan. Pitkä poisto aika tuottaa paremman tilikauden tuloksen ja pääoman kuin lyhyt poisto aika. Toisaalta seurakuntatalouden ei pidä siirtää taloudellisia rasitteita poistojen muodossa tulevana vuosikymmeninä maksettavaksi pidentämällä tarpeettomasti poisto aikoja. Epävarmuus taloudellisen tilanteen kehityksestä ja suuret investointitarpeet lähitulevaisuudessa puoltavat seurakuntataloudessa lyhyehköjen poisto aikojen käyttöä. Tilinpäätöksen laatimisohjeen mukaisesti ”tilikauden tulos ei anna todellista kuvaa seurakunnan talouden tilasta, jos poistot ovat toiminta- ja taloussuunnitelmakautta pidemmällä ajanjaksolla huomattavasti investointeja pienemmät”. Käyttöomaisuuden taloudellisen pitoajan eli poisto aikojen määrittelyssä tulee noudattaa myös varovaisuuden periaatetta.

Seurakunnan tilintarkastaja on tuonut esille tarkastuksissaan nykyiset suunnitelman mukaiset poistoajat ja niiden mielekkyyden suhteessa kirjanpitolautakunnan (KILA) ohjeistuksiin. Kirkkovaltuusto hyväksyy suunnitelmapoistojen perusteet ja päättää taseen pysyviin vastaaviin aktivoitavien euromääräiset rajat. Poistosuunnitelmaa arvioitaessa on hyvä kiinnittää erityistä huomiota rahamäärältään suurimpien hyödykkeiden ja hyödykeryhmien oikean poistoajan ja -menetelmän löytämiseen olennaisuuden periaatetta noudattaen.

Uuden poistosuunnitelman mukaisia perusteita sovelletaan olemassa olevaan käyttöomaisuuteen ja omaisuuseriin, jotka valmistuvat 1.1.2021 jälkeen. Olemassa olevan käyttöomaisuuden tasearvo poistetaan sinä aikana, jona omaisuuserällä on poisto aikaa jäljellä uuden poistosuunnitelman mukaisesti.

Liitteenä taulukko: nykyisin käytössä olevat poistot, kirkkohallituksen suositusajoista sekä ehdotus Kuusamon seurakunnalle käyttöönotettavista tasapoistoajoista

1.1.2021 alkaen. Kirkkohallituksen suosittelemista poistoajoista on poikettu viidessä käyttöomaisuusryhmässä, koska ko. ryhmien vaikutusaika/käyttöaika on pidempi kuin suositeltu poistoaika.

Asian on valmistellut hallintosihteeri Juha Tervo.

**Esitys:** Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se hyväksyy Kuusamon seurakunnan poistosuunnitelmaksi 1.1.2021 alkaen liitteessä esitetyt pysyvien vastaavien poistoajat.

**Päätös:** Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Valtuutettu Timo Kajava nettiyhteys katkesi ennen tämän pykälän päätöksentekoa.

#### 45 § **Hautasijamaksut vuosille 2022-2027**

Kuusamon seurakunnan hautaustoimen omakustannushinta vuonna 2020 oli 431.366 euroa. Toimintatuottoja hautaustoimen maksuina kertyi yhteensä 79.434 euroa. Nettokustannukseksi eli hautaustoimen alijäämäksi jäi -351.932 euroa eli -1.934 euroa / hautaus. Tilastollisesti hautaustoimen kokonaiskuluista maksutuotot kattoivat 16,74 prosenttia, kun aiempi vähimmäissuositus on ollut 20-25 prosenttia. Nykyisen tunnusluvun ero suosituksiin nähden on 8,26 prosenttiyksikköä. Useiden seurakuntien tunnusluvut ovat huomattavasti parempia, kuin Kuusamon seurakunnan ao. tunnusluku. Mm. Taivalkoski **31.92**, Ranua **26.76** ja Kajaani **25.55** vain esimerkiksi mainiten. Parhaimmat tunnusluvut löytyvät Hyvinkäältä **57.44**, Myrskylästä **56.44** ja Imatralta **51.66**.

Lähtökohtana on, että hautaustoimen maksujen tulee kattaa hautaustoimen tehtävien hoitamisesta aiheutuvat todelliset kustannukset ja kirkollisverotuloja ei hautaustoimen yhteiskunnallisen luonteen vuoksi saa käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen.

Kustannusvastaavuuslaskelman mukaan hautaustoimenmaksuja pitäisi kerätä **nykyisten maksujen lisäksi** hautaustoimeen käytettävän kirkollisveron määrän verran eli **116.471 euroa**. Nykyiset toimintatuotot lisättyinä kirkollisveron osuudella tekee yhteensä **195.905 euroa** vuodessa. Jos korotuspaine otetaan huomioon kertaluonteisesti, yhdestä hautauksesta perittävä maksu olisi **1.076,00 euroa** ja voimassa olevia hautaustoimen maksuja pitäisi korottaa n. **3,4 kertaiseksi** nykytasosta. Tätä ei voitane tehdä yhdellä kerralla, mutta kokonaiskorotus tulisi asettaa tavoitteeksi seuraavan viiden vuoden aikana. Jos korotuksia vältellään toistuvasti, on viiden vuoden kuluttua hautaustoimeen käytetty kirkollisverovaroja yhteensä noin **580.000 euroa** ja jokainen euro on pois seurakunnan ydintehtävän hoitamisesta. Lisäksi päätöstä tehtäessä tulisi ottaa huomioon verotulojen ennustettu lasku lähitulevaisuudessa. Rasitus seurakunnan taloudelle on merkittävä.

Vainajan saattaminen haudan lepoon koostuu monesta vaiheesta. Näkyvin osa koko prosessista ovat arkku, kukat, siunaustilaisuus ja muistotilaisuus itsessään sekä luonnollisesti hautamuistomerkki. Niihin suurelta osin kulminoituvat hautauksen muuttuvat kustannukset joihin omaiset voivat itse vaikuttaa. Alla on esimerkki hautauksen kustannuksista edullisella arkulla keskimääräisiä hintoja käyttäen.

Arkkuhautaus (kangaspäällinen arkku)	
Kangasverhoillut arkut 400-1550€	975 €
Vainajan vaatteet 55-300€	178 €
Kuljetukset (paikalliskuljetus) 100-250€	175 €
Vainajan pukeminen ja arkkuhuolto 50-200€	125 €
Kukkalaite arkun päälle 80-300€	190 €
Asioidenhoitopalkkio 50-320€	185 €
Kukkalaite (omaisen) 50-300 €	175 €
Pitopalvelu, paikasta riippuen 15-45€/hlö	30 €
Lehti-ilmoitukset 200-1200€	700 €
Hautakivi / kaiverrus 150-2000€	1 075 €
<b>Yhteensä:</b>	<b>3 808 €</b>

Hautauksen kokonaiskustannusta määriteltäessä tulee ottaa huomioon myös seurakunnan hautaustoimen maksut, joita seurakunta perii **yhteiskunnallisen tehtävän hoitamisesta**. Osuus on pieni kaikista kuluista. Esimerkin valossa seurakunnan maksujen osuus kaikista hautauksen yhteenlasketuista kuluista on nykyhinnoilla noin **7,8 prosenttia**.

Arkkuhautasija (25 v.)	100 €
Haudan avaus	100 €
Haudan peruskunnostus	90 €
Vainajan säilytystilamaksu	30 €
<b>Yhteensä:</b>	<b>320 €</b>
Pakollisten maksujen osuus hautaamisen kustannuksista	7,8 %

Jos vertailuun otetaan aiemmin esitetty yhden hautauksen tavoitemaksu **1.076 euroa** ja verrataan sitä em. esimerkin kustannuksiin, olisi kokonaiskustannus yhteensä **4.884,00** euroa ja seurakunnan perimien hautaustoimenmaksujen osuus silloinkin **vain 22 prosenttia** hautauksen kokonaiskustannuksista.

Seurakunnan hautaustoimen maksut koostuvat kirkkovaltuuston päättämistä hautaja uurnapaikkamaksuista (haudanlunastusmaksut) (KL 17:9,2) sekä Kirkkoneuvoston vahvistamista hautaustoimen maksuista. Ensin mainittuja maksuja voisi luonnehtia ”maavuokraksi”, ja niiden tuotot kohdistetaan hautausmaakiinteistöille ja niillä maksetaan osa hautausmaiden yleishoidon kustannuksista. Kirkkoneuvoston päätettävissä olevat muut hautaustoimen maksut käytetään hautaamiseen liittyvien



toimenpiteiden ja kustannusten rahoittamiseen varsinaisessa hautaustoimessa. Kustannuksista ovat mm. vainajan säilytystilojen käytön kustannukset, hautaustoimen koneiden ja laitteiden hankinta- ja käyttökulut, työkalut ja henkilötyökustannukset.

Kirkkohallituksen tilastojen mukaan vuonna 2020 tavanomaisen arkkuhautasijan hinta oli **keskimäärin 178,00 euroa** (100,00) (suluissa Kuusamon seurakunnan nykyinen hinta).

Hautaustoimen maksujen korotukset ovat vääjäämättömiä – vaihtoehtona on **laskea hautausmaiden yleishoidon tasoa** kirkollisveron käyttöä vastaavalla summalla. Muutos olisi merkittävä ja käytännössä tarkoittaisi, että hautausmaille ei palkattaisi lainkaan kesätyöntekijöitä yleishoidon ja viheraluehuollon tehtäviin. Hoitohautojen hoitamiseen työntekijät palkataan hautainhoitorahaston varoilla. Yleishoidon tason laskemiselle vaihtoehtona on hautaustoimen maksujen korotus. Alla olevassa taulukossa vasemmalla nykyiset voimassa olevat hinnat. Kahdessa keskimmaisessä sarakkeessa tilastovertailun hinnat ja oikealla vihreällä pohjalla ehdotus vuoden 2022 hinnoiksi. Vuodesta 2023 lähtien hautaustoimen hintoja korotetaan vuosittain niin, että vuonna 2027 hautaustoimen maksutuotot ja valtionrahoitus riittävät hautaustoimen kulujen kattamiseen ja kirkollisverotulot kohdennetaan kokonaisuudessaan seurakunnan ydintoimintaan.

	Paikkakuntalainen	Ulkopaikkakuntalainen	Tilasto paikkakuntalainen	Tilasto ulkopaikkakuntalainen	Paikkakuntalainen 2022	Ulkopaikkakuntalainen 2022
<b>ARKKUHAUTAUS</b>						
Arkkuhautasija ( 25 v.)	100,00 €	500,00 €	178,00 €	422,00 €	150,00 €	300,00 €
Hallinto-oikeuden pidennys: €/ vuosi / hautasija	4,00 €	4,00 €	7,20 €	16,90 €	6,00 €	12,00 €
Varausmaksu	25,00 €	125,00 €				
	<b>100,00 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>178,00 €</b>	<b>422,00 €</b>	<b>150,00 €</b>	<b>300,00 €</b>
<b>UURNAHAUTAUS</b>						
Uurnahautasija muistolehdossa (25 v.)	50,00 €	250,00 €	92,00 €	218,00 €	90,00 €	180,00 €
Hallinto-oikeuden pidennys: €/ vuosi / hautasija	2,00 €	2,00 €	3,70 €	8,80 €	3,60 €	7,20 €
	<b>50,00 €</b>	<b>250,00 €</b>	<b>92,00 €</b>	<b>218,00 €</b>	<b>90,00 €</b>	<b>180,00 €</b>
Veteraanitunnuksen omaavilta vainajilta ei peritä hautausmaksuja.						

Arkkuhautasijamaksu nousee kuluvan vuoden hinnasta **150,00 euroon**. Vuodesta 2023 lähtien arkkuhautasijamaksu nousee **110,00 euroa** vuodessa ja saavuttaa tavoitetason **700,00 euroa** vuonna 2027. Ulkopaikkakuntalaisen arkkuhautasijamaksu laskee aluksi **200,00 euroa** ja on vuonna 2022 **300,00 euroa**. Toimenpiteellä tasaataan paikkakuntalaisen ja ulkopaikkakuntalaisen hinnoittelua. Ulkopaikkakuntalaisen hautasijamaksu on jatkossa kaksinkertainen paikkakuntalaisen maksuun verrattuna. Ulkopaikkakuntalaisen maksu nousee vuodesta 2023 lähtien **220,00 euroa** vuodessa ja saavuttaa tavoitetason **1.400 euroa** vuonna 2027. Aikaisemmin käytössä ollut hautapaikan varausmaksu poistuu. Maksu toistaiseksi vapaaksi jäävästä hautasijasta peritään sen mukaan, onko leski tai muu, jolle hautasija on tarkoitettu

hautasijaa luovutettaessa paikkakunnan asukas vai ulkopaikkakuntalainen. Myöhemmillä asuinpaikkakunnan muutoksilla ei ole vaikutusta asiaan. Maksu kaikista luovutettavista hautasijoista peritään samanaikaisesti hautaa luovutettaessa. Tieto kirjataan hautaustoimen järjestelmään hautasijan luovuttamisen yhteydessä. Kuusamon seurakunnassa ei ole tällä hetkellä käytössä syvähautausta. Tämän vuoksi on selvennettävä, että yhteen hautapaikkaan kuuluu yksi hautasija. Näin ollen vierekkäiset paikat ovat kaksi erillistä sijaa, joista molemmista peritään hautasijamaksu. Toimenpide vähentää hautausmaille jäävien tyhjien hautapaikkojen määrää.

Uurnasija muistolehdossa maksaa vuonna 2022 **90,00 euroa**. Hinta nousee kuluvan vuoden hinnasta **40,00 euroa**. Vuodesta 2023 lähtien uurnahautasijamaksu nousee **52,00 euroa** vuodessa. ja on vuonna 2027 **350,00 euroa**. Ulkopaikkakuntalaisen uurnahautasijamaksu laskee vuonna 2022 **70,00 euroa** ja vuodesta 2023 lähtien nousee **104,00 euroa** vuodessa ja saavuttaa tavoitetason **700,00 euroa** vuonna 2027. Arkkuhautasijaan voidaan haudata useita tuhkauurnia. Tällaisessa tilanteessa maksu peritään tuhkauurnien lukumäärästä riippumatta käytössä olevien arkkuhautasijojen lukumäärän mukaan.

Veteraanitunnuksen omaavilta vainajilta ei peritä hautasija- ja hautaustoimen maksuja.

Kirkkoon kuulumattoman vainajan säilytysmaksu (tilavuokra) on vuonna **120,00 euroa** ja nousee **240,00 euroon** vuoteen 2027 mennessä. Kirkkoon kuulumattoman vainajan tuhkauurnan säilytyksestä peritään **60,00 euroa / alkava kk**.

Hinnaston ja korotusten käyttöönoton myötä kirkollisverojen käyttö hautaustoimeen päättyy vuonna 2027. Vuodesta 2023 lähtien tehtävien korotusten ansiosta viiden vuoden aikana hautaustoimeen käytetään verovaroja n. **227.000 euroa** ja vuoden 2027 jälkeen verovarojen käyttö loppuu kokonaan. Ilman hinnaston mukaisia toimenpiteitä hautasijamaksuihin, käytetään hautaustoimeen vuoden 2027 loppuun mennessä n. **620.000 euroa** kirkollisverovaroja. Hautasijamaksujen korotusohjelma pienentää hautaustoimen kustannuksiin käytettävän kirkollisveron määrä tasaisesti ohjelmakauden ajan. Liite: Hautasijamaksut 2022-2027 ja Hautaustoimen hinnasto 2022-2027

**Esitys:** Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se vahvistaa Kuusamon seurakunnan hautasijamaksut vuosille 2022 – 2027.

**Päätös:** Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Valtuutettu Timo Kajava tuli takaisin kokoukseen klo 17.35 tämän pykälän esittelyn aikana.

46 § **Talousarvio ja toimintasuunnitelma 2022 ja taloussuunnitelma 2023-2024**

Taloustoimisto on koonnut johtokunnilta saatujen esitysten ja hallinnollisen valmistelun perusteella esiin tulleiden asioiden pohjalta talousarvioesityksen vuodelle 2022. Talousarvio 2022 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2023–2024 sisältää yleisperusteet, suunnitteluperusteet sekä käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoituslaskelma- osat. Lisäksi talousarvio sisältää hautainhoitorahaston talousarvion vuodelle 2022, joka esitetään tämän talousarvion liiteosassa. Kuusamon seurakunnassa pitkän tähtäimen talous- ja toimintasuunnittelu on edennyt siten, että toimialat suunnittelevat toimintaansa vähintään kolmen vuoden perspektiivillä. Vuoden 2019 talousarviossa otettiin käyttöön uusi tavoitteellisempaan suunnitteluun ohjaava talousarviopohja. Pitkätähtäimen suunnittelutyön kehittämistä jatketaan tulevina vuosina ja kaikessa toiminnansuunnittelussa pyritään ottamaan huomioon seurakunnan strategia.

Käyttötalousosa sisältää kunkin toimialan kustannuspaikkakohtaisen esittelyn. Kunkin kustannuspaikan kohdalta ilmenee toiminta-ajatus/tehtävä, toimintatavoitteet, resursointi ja tarvittavat määrärahat ja tuloarviot ja mahdolliset määrärahojen perustelut. Lisäksi kunkin kustannuspaikan kohdalla on arviot toimintatulojen ja toimintamenojen euromääristä vuosille 2023 – 2024. Vertailuluvuiksi on otettu vuoden 2020 tilinpäätöksen luvut. Vuosien 2021 ja 2022 talousarvioluvut ovat vertailukelpoisia keskenään. Kirkonkirjojenpito siirtyi vuoden 2021 alusta Oulun Aluekeskusrekisterin (AKR) hoidettavaksi, josta lähtien kirkonkirjojen pidon kulut koostuvat vain AKR:n kuluista.

Tuloslaskelmaosa sisältää toimintatuotot, toimintakulut ja toimintakatteen sekä verotulot, verotuskustannukset, keskusrahastomaksut, toiminta-avustukset, rahoitustuotot ja –kulut, vuosikatteen, suunnitelman mukaiset poistot, satunnaiset tulot ja -menot. Tuloslaskelmaosa osoittaa, kuinka tulo-rahoitus riittää toiminnan menoihin, korkoihin, ja muihin rahoitusmenoihin sekä omaisuuden kulumisen edellyttämiin suunnitelman mukaisiin poistoihin.

Tilikauden tuloksen käsittelyerät (poistoeron muutokset, vapaaehtoisten varausten muutokset, rahastojen muutokset) eivät ole määrärahoja tai tuloarvioita, koska ne eivät ole rahoitusvaikutteisia eriä. Suunnitelman mukaiset poistot ovat talousarvion tuloslaskelmaosassa seurakunnan tilikauden tuloksen laskemiseksi tarvittava erä. Seurakunnassa on otettu käyttöön uusi poistosuunnitelma 1.1.2021 alkaen ja vuoden 2022 talousarvio on laskettu tämän uuden poistosuunnitelman mukaisesti. Vuo-

den 2021 talousarvio on laskettu vanhan poistosuunnitelman mukaan, mutta tilinpäätös tehdään uuden poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelmassa aikaisemmat menojäännöspoistot on korvattu tasapoistoilla.

Seurakunnan vuoden 2022 toimintatuotot pysyvät lähes samalla tasolla verrattuna edellisen vuoden talousarvioon. Korona-pandemia vaikuttanee tulonmuodostukseen ainakin vielä vuonna 2022.

Vuoden 2022 toimintakulut kasvavat 69.670 euroa verrattuna vuoden 2021 talousarvioon. Talousarvion toimintakulut ja niiden budjetointi vaativat kriittistä tarkastelua myös tulevaisuudessa. Toimintakulujen kasvattamiselle ei ole lähivuosina mahdollisuutta. Edelleen ulkopuolisten leirikeskuspalvelujen ostoon on varattu varoja ja tästä on tullut pysyvä käytäntö. Toistaiseksi Käylän majoitusrakennuksen käytöstä luopuminen ei ole tuonut vastaavia säästöjä. Yhteensä toimintakulut ovat 2.958.750 euroa (2.889.080 euroa), jossa kasvua edelliseen talousarvioon 2,3 prosenttia ja ulkoinen toimintakate -2.734.150 euroa (-2.668.040 euroa), jossa kasvua edelliseen talousarvioon verrattuna 2,4 prosenttia.

Kirkollisverotuloja arvioidaan kertyvän 2.795.000 euroa (2.700.000 euroa). Verotuloja kertyy 3,4 prosenttia enemmän kuin edellisessä talousarviossa. Tulevat vuodet ovat kirkkohallituksen tilaaman ennusteen mukaan tätä arviota synkempiä. Toisaalta kuntapuolen ennusteiden mukaan tilanne ei olisi näin synkkä – kuitenkin sillä erotuksella, että kunnasta ei voi erota. Valtionrahoitusta arvioidaan saatavan n. 292.000 euroa. Ennakkotiedon perusteella verottajan verotuskustannukset olisivat 43.980 euroa (46.690 euroa). Kirkon keskusrahastolle (Kirkkohallitus) suoritettava perusmaksu on 6,5 % seurakunnan verovuoden 2019 laskennallisesta kirkollisverosta. Keskusrahastomaksu on yhteensä noin 111.620 euroa. Kirkon eläkerahastolle suoritettava eläkerahastomaksu on 5,0 % seurakunnan verovuoden 2020 kirkollisverosta ja on noin 137.370 euroa. Seurakunnalla ei ole lainaa, joten merkittäviä rahoituskuluja ei pitäisi syntyä. Vuosikate on 52.900 euroa (53.660 euroa). Vuosikate ei riitä 203.617 euron laskennallisten poistojen kattamiseen. Talousarvio vuodelle 2022 on 148.327 euroa alijäämäinen (alijäämä 150.569 euroa).

Seurakunnan vuoden 2022 investoinnit ovat:

- Sähköinen lukitus seurakuntatalo, kirkot ja kerrostalo. Hanke yhteensä 75.000 euroa.
- Käylän rajaseutukirkon remontin suunnittelu 2022 (10.000 euroa) ja toteutus 2023 (150.000 euroa).

- Kirkon pääurkujen sähköhallinnan uusiminen (Setzer). Hanke noin 36.000 euroa.
- Seurakuntatalon putkiremontti. Hanke yhteensä 50.000 euroa.
- Nuorisotilan ulkokalusteet/kokoonumispaikka. Hanke yhteensä 15.000 euroa.
- Kohdentamaton peruskorjaus 20.000 euroa
- Hautausmaille 2 kpl ajettavia ruohonleikkureita 46.000 euroa.
- Kohdentamattomiin kalustohankintoihin varataan 10.000 euroa.
- Käylän majoitusrakennuksen purku ja poisvienti 80.000 euroa.
- Käylän kirkon lämpökeskuksen muutos 25.000 euroa.
- Hautakarttaohjelmiston vaihto uuteen 5.000 euroa.
- Yhteensä investoinnit ovat 372.000 euroa.

Kirkkojärjestyksen 15 luvun 2 §:ssä korostetaan toiminnallisten tavoitteiden asettamista ja niiden merkitystä seurakunnan talouden ohjauksessa ja kytkemistä määrärahoihin ja tuloarvioihin. Talousarvioon on otettava toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Talousarviossa on myös osoitettava taloudellisen tuloksen muodostuminen sekä seurakunnan rahoitustarpeen kattamiskeinot.

Seurakunnan rahoituslaskelma on negatiivinen ja tarkoittaa menojen rahoittamista säästöillä. Yhteensä rakennetulla talousarviolla ja oletuksella, että kaikki investoinnit toteutuvat täysimääräisesti, säästöjä käytetään yhteensä 308.500 euroa.

Hautainhoitorahaston talousarvion toimintatuottoja syntyy 87.900 euroa. Toimintatuotoista 29.780 euroa on kesähoitomaksuja ja 58.120 euroa jaksotettuja pitkäaikaishoitotuloja. Hautainhoitorahaston toimintakulut ovat yhteensä 87.900 euroa. Kuluista 66 prosenttia on henkilöstökuluja ja 34 prosenttia kuluu aineisiin, tarvikkeisiin ja tavarahankintoihin. Seurakunnan hoidossa olevien hautojen määrä on ollut pitkällä aikavälillä tasaisessa nousussa. Hautainhoitorahaston talousarvio päättyy 0-tulokseen.

Liite talousarvio 2022.

**Esitys:** Kirkkoneuvosto esittää seurakunnan talousarvion ja toimintasuunnitelman vuodelle 2022 sekä taloussuunnitelman vuosille 2023 – 2024 kirkkovaltuuston käsiteltäväksi. Seurakunnan talousarvio sisältää hautainhoitorahaston talousarvion.

**Päätös:** Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Timo Juusola liittyi kokoukseen klo 18.05, tämän pykälän käsittelyn aikana.

Valtuuston kokoustauko klo 18.47-18.57. Kokoustaunon alkaessa Päivi Korhonen ja Markku Mustonen ilmoittivat poistuvansa kokouksesta, tämän pykälän käsittelyn ollessa kesken.

Hannu Tuovila poistui kokouksesta klo 19.37, tämän pykälän käsittelyn aikana.

Heino Ervasti poistui kokouksesta klo 19.50, tämän pykälän käsittelyn aikana.

Taisto Määttä poistui kokouksesta klo 19.55, tämän pykälän käsittelyn aikana.

Tarmo Raatikainen oli poissa kokouksesta klo 20.12-20.13 tämän pykälän käsittelyn aikana.

47 § **Martti Tynin eroilmoitus luottamustehtävistä**

Martti Tyni on ilmoittanut eroavansa Kuusamon seurakunnan seuraavista luottamustehtävistä henkilökohtaisten syiden vuoksi: kirkkovaltuuston jäsen ja julistusjohtokunnan jäsen. Luottamushenkilö voi erota luottamustoimesta pätevästä syystä. (Kirkkolaki 23 luku 4§)

**Esitys:** Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle:

1. Kirkkovaltuusto toteaa Martti Tynin eronneen Kuusamon seurakunnan luottamustehtävistä henkilökohtaisten syiden vuoksi 1.12.2021.
2. Kirkkovaltuusto valitsee julistusjohtokuntaan jäsenen.

**Päätös:**

1. Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.
2. Kirkkovaltuusto valitsi Jouni Vanttajan yksimielisesti julistusjohtokunnan varsinaiseksi jäseneksi ja hänen varajäseneksi Pertti Hekalan.



48 § **Muut kokouksessa esille tulevat asiat**

Ei ollut muita asioita.

49 § **Valitusosoite**

Puheenjohtaja antoi kirkkolain 24 luvun 3 §:n mukaisen oikaisuvaatimus- ja valitusosoituksen. Liitettiin pöytäkirjaan oikaisuvaatimus- ja valitusosoitusesitykset pykäläkohtaisina.

50 § **Kokouksen päättäminen**

Kirkkoherra luki loppurukouksen ja toivotti kaikille siunattua joulua. Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 20.23 ja toivotti kaikille Hyvää joulua.

Kokouksen puolesta

\_\_\_\_\_  
Elina Kemppainen  
puheenjohtaja

\_\_\_\_\_  
Juha Tervo  
pöytäkirjanpitäjä

Olemme tarkistaneet tämän pöytäkirjan ja todenneet sen kokouksen kulun ja tehtyjen päätösten mukaiseksi.

Kuusamossa \_\_\_\_\_päivänä joulukuuta 2021

\_\_\_\_\_  
Marke Suorajärvi

\_\_\_\_\_  
Pertti Ervasti