



POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ
DAVVI-LAPPI SEARVEGODDEOVTTASTUPMI
TAVE-LAAPI SERVIKODDEOVTÂSTUME

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ
DAVVI-LAPPI SEARVEGODDEOVTTASTUPMI

**TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA
DOAIBMAPLÁNA JA BUŠEAHTTAÁRVALUS**

2024-2026

Käsittelyt:

Sisällysluettelo

1. Yleistä.....	1
Talouspäällikön katsaus	1
Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	2
Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	3
Seurakuntayhtymän pitkän aikavälin tavoitteet.....	3
Henkilöstö	4
Talousarvion rakenne.....	5
Talousarvion sitovuus	6
2. KÄYTTÖTALOUSOSA.....	7
2.1. HALLINTO.....	7
101 Hallintoelimet.....	8
105 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto.....	9
2.2 SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA	10
2.3 HAUTAUSTOIMI	12
403 Hautausmaakiinteistöt	13
404 Varsinainen hautaustoimi	13
2.4 KIINTEISTÖTOIMI	14
3. TULOSLASKELMAOSA.....	17
4. INVESTOINTIOSA	18
5. RAHOITUSOSA	19

1. YLEISTÄ

Seurakuntayhtymän perussäännön mukaan seurakuntayhtymä hoitaa seurakuntien puolesta talous- ja henkilöstöasioita, kiinteistö- ja hautatoimea, kirkkoherranvirastojen toimintaa sekä huolehtii työsuojelu- ja työhyvinvointiasioista. Seurakuntien hoidettavaksi jää edelleen varsinainen seurakunnallinen toiminta.

Tämä Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittu vuosiksi 2024-2026, ja on samalla vuoden 2024 sitova toiminta- ja taloussuunnitelma. Suunnitelmassa asetettuja tavoitteita seurataan ja raportoidaan toimintakertomuksessa.

Talouspäällikön katsaus

Pohjois-Lapin seurakuntayhtymä lähtee vuoteen 2024 luottavaisena. Viime vuosina piinannut inflaatio on rauhoittumaan päin ja korkojen nousun uskotaan olevan ohi. Energiakriisistäkin näytetään selvinneen ennakoitua pienemmin vahingoin. Seurakuntayhtymän tulot kasvavat hiljalleen ja kustannustason äkillistä nousua kurotaan umpeen inflaation hidastuttua. Kansantalouden kasvunäkymät ovat kuitenkin heikot ja vähintään lievää taantumaa pidetään todennäköisenä. Haastava talousnäkyvä heijastuu seurakuntatalouksiin erityisesti verotulokehityksen kautta, jonkinlaista painetta saattaa olla myös valtionavustusten tasossa.

Kirkkohallituksen verotuloennuste povaa Pohjois-Lapin seurakuntayhtymälle suotuisaa verotulojen kehitystä koko vuosikymmeneksi. Verotulot hypähtävät vuonna 2023 uudelle tasolle (arviolta +12 %), jonka jälkeen kasvu rauhoittuu 1-2 prosentin vuosivauhtiin. Jäsenennuste sen sijaan ennakoi laskevan trendin jatkuvan vuodesta toiseen, joten verotulojen nousu on jatkossa yhä harvalukuisemman jäsenjoukon kukkaroista peräisin. Verotulojen ohessa myös seurakuntayhtymän omaisuudesta saatavat tuotot kasvavat ajan mittaan yhä merkittävämmäksi toiminnan rahoittamisen kanavaksi. Kiinteistöstrategian mukaisilla toimenpiteillä seurakuntayhtymä vaihtaa tuottamatonta sijoitusomaisuutta tuottavampiin omaisuusluokkiin ja luopuu joistakin toimintakiinteistöistä, joiden ylläpitäminen ja peruskorjaaminen on taloudellisesti liian raskasta.

Toimintakiinteistöjen huono kunto on seurakuntayhtymän kesto-ongelma ja suurin haaste vielä lähivuosina. Kirkkoherranviraston ja Inarin seurakuntatalon tulevaisuus ratkaistaan vuoden 2024 aikana ja tositoimiin päästään todennäköisesti vuonna 2025. Toimenpiteitä vaativat myös muun muassa molemmat pappilat, Pielpjärven kirkko sekä Saariselän kappeli. Tulevat kiinteistöhankeet vaikuttavat seurakuntayhtymän talouteen sekä lyhyellä että pidemmällä aikavälillä. Investointivuosina seurakuntayhtymän rahavirta kääntyy negatiiviseksi ja hankkeita tullaan rahoittamaan vieraalla pääomalla. Hankkeiden valmistuttua taloudellinen rasite siirtyy tuleville tilikausille vuosittaisina poistoina, lainanlyhennyksinä ja korkokuluina. Toisaalta seurakuntayhtymän tase on viime vuosina vahvistunut selvästi ja lainanhoitokyky riittää huomattavasti nykyistä korkeampaankin velkamäärään.

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. Pohjois-Lapin seurakuntayhtymässä sitoudutaan tähän tavoitteeseen ja aikatauluun.

Seurakuntayhtymän talousarvio on laadittu yhteisen kirkkoneuvoston antaman ohjeistuksen mukaisesti mahdollisimman lähelle nollatulosta. Tulosta rasittaa poistosuunnitelman muutoksen myötä kasvanut poistomassa ja toisaalta parantaa sijoitusomaisuuden hajauttamisesta seuraava kertaluonteinen myyntivoitto, jonka on arvioitu olevan noin 100 000 euroa. Rahavirta on suunniteltujen investointien jälkeen negatiivinen, mutta vähäisetkin kiinteistömyynnit kääntävät kassavirran todennäköisesti plussalle. Seurakuntayhtymän talous on kokonaisuudessaan vakaalla pohjalla ja valmis investointitahdin tuntuvalle kiihdyttämiselle.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit

	TP 2022	Toimenpiteet /arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet/arvio Talousarvio 2024
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	<p>Inarin ja Utsjoen seurakuntien hautausmaahallinto on osin sähköistämättä.</p> <p>Pielpajärven kirkon sisäpintojen töhriminen herättää huolta ja vaatii toimenpiteitä.</p>	<p>Sähköisten hautakarttojen ja hautaustoimen ohjelmiston laajentamista on selvitetty.</p> <p>Pielpajärven kirkon konservointiprojektia suunnitellaan.</p>	<p>Hautaustoimen digitalisointia jatketaan ja hankinta käynnistetään.</p> <p>Päättyneitä hautaoikeuksia kartoitetaan ja haltijoihin otetaan yhteyttä.</p> <p>Pielpajärven projekti etenee suunnitteluvaiheesta toteutukseen kesällä 2024.</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	<p>Toimielimet toimivat asianmukaisesti.</p>	<p>Juokseva pykälänumerointi on otettu käyttöön.</p>	
<p>3. Seurakuntien toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Seurakunnilla on riittävät valmiudet perustehtävien hoitamiseen.</p> <p>Viimeisen 5 vuoden aikana Inarin jäsenmäärä on pudonnut 4,3 %, Utsjoen 10,4 %.</p> <p>Inarissa jäseniä on 4329, Utsjoella 809.</p>	<p>Jäsenmäärän odotetaan laskevan edelleen.</p>	<p>Yhtymän seurakunnissa etsitään keinoja jäsenmäärän laskun hidastamiseksi mm. kirkkoon kuulumisen merkityksen vahvistamisella.</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>Seurakuntayhtymältä puuttuu kokonaisstrategia. Kiinteistöstrategia hyväksyttiin marraskuussa 2022. Valmiussuunnitelma on keskeneräinen.</p>	<p>Yhtymän strateginen prosessi on aloitettu nykytilan tarkastelulla</p>	<p>Seurakuntayhtymän strategia ja valmiussuunnitelma saadaan valmiiksi.</p> <p>Strategioita toteutetaan määrätietoisesti ja niiden toteutumista</p>

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTA-YHTYMÄ
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024-2026

<ul style="list-style-type: none"> Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	Yhtymän seurakunnat tekevät yhteistyötä rovastikunnan muiden seurakuntien kanssa. Yhteydenpito tuomiokapituliin toimii hyvin.		mitataan ja raportoidaan.
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> Henkilöstön määrä (ei ole vähentynyt kymmenen vuoden aikana samassa suhteessa kuin jäsenmäärä ja toiminnallisen henkilöstön htv alle 50% koko henkilöstömäärästä) Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>Henkilöstön määrä on riittävä ja pysynyt lähes ennallaan. Yhtymässä aloitti uusi vs. talouspäällikkö</p> <p>Avoimiin pesteihin on riittänyt hakijoita.</p>	<p>Henkilöstön määrä on vähentynyt yhdellä kiinteistöpäällikön irtisanouduttua. Vuoden 2023 aikana Inarin seurakunnassa on ollut vaihtuvuutta virka- ja vuorotteluvapaiden vuoksi.</p>	<p>Seurakuntayhtymän viraston kanslisti, Inarin seurakunnan kappalainen ja Utsjoen seurakunnan kirkkoherra vaihtuvat.</p>

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit

	TP 2022	TA 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 on oikaisujen jälkeen negatiivinen. Kirkollisveroprosentti on kuitenkin matalampi kuin 2,0	Tilikauden oikaistun tuloksen odotetaan olevan ylijäämäinen. Kirkollisvero pysyy ennallaan.
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 runsaasti edellisvuosien ylijäämää, eikä ylijäämä ole kääntymässä alijäämäksi tulevina vuosina.	Taseessa on runsaasti edellisten tilikausien ylijäämää, jota vuoden 2023 ylijäämä kasvattaa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena	Maksuvalmius on 222 päivää. Vuonna 2021 maksuvalmius oli 153 päivää.	Maksuvalmiuden hyvä kehitys on jatkunut. Tulevat investoinnit heikentävät maksuvalmiutta vuodesta 2025 eteenpäin.
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on 51,02%. Vuonna 2021 osuus oli 52,7%	Henkilöstökulujen osuuden toimintakuluista ei odoteta kasvavan.

Seurakuntayhtymän pitkän aikavälin tavoitteet

1. Korostetaan kirkkoon kuulumisen merkitystä ja nostetaan kirkkoon

kuuluvuusprosentti lähemmäs maan keskiarvoa.

Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän seurakunnissa kirkkoon kuuluvuus on hyvin matala. Vuoden 2022 lopussa yhtymän seurakuntiin kuului 62,5% väestöstä (Inari 61,9% - Utsjoki 67,1%). Se on Oulun hiippakunnan talousyksiköistä heikoin lukema ja koko maan tilastossakin matalimpien joukossa. Oulun hiippakunnassa kirkkoon kuuluu 74,4 % ja koko maassa 65,1 % asukkaista.

Seurakunnan jäsenmäärän kehitys on suoraan verrannollinen seurakunnan verotulojen kehitykseen ja käytettävissä olevien resurssien laajuuteen. Jäsenmäärän kasvattaminen on haastavaa, eikä se onnistu yksittäisin taikatempuin. Tästä syystä yhtymän seurakunnissa ja seurakuntien jokaisella työalalla on tärkeää tehdä työtä sen eteen, että yhä useampi paikkakuntalainen kuuluisi kirkkoon.

2. Vahvistetaan seurakuntayhtymän rahoitus pohjaa siten, että muiden kuin kirkollisverotulojen osuus kaikista tuloista kasvaa.

Vaikka seurakuntien jäsenkatoa onnistuttaisiin hidastamaan, on selvää, että jäsenmäärän kasvu on kiven alla. Pohjois-Lapin seurakuntayhtymässä kirkkoon kuuluvuus on korkeimmillaan ikääntyneen väestön keskuudessa. Vuosien vääjäämättä vierissä näiden ikäluokkien tilalle siirtyy tämän hetkisten keski-ikäisten joukko, jossa kirkkoon kuuluvuus on selkeästi matalampaa. Nuoret ikäluokat ovat kooltaan niin pieniä, ettei niistä ole kokonaiskuvan kirkastajiksi.

Seurakunnallisten palveluiden turvaamiseksi on seurakuntayhtymän löydettävä tulonlähteitä, jotka kompensoivat veropohjan supistumista. Tällaisia tulonlähteitä ovat maksu- ja myyntituotot, sijoitustuotot, vuokratuotot.

3. Kiinteistöstrategiaa toteutetaan määrätietoisesti ja sen tavoitteet saavutetaan vuoteen 2030 mennessä

Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän kiinteistöstrategia hyväksyttiin yhteisessä kirkkoneuvostossa 30.11.2022. Keskeisimmät tavoitteet liittyvät kiinteistökustannusten pienentämiseen ja rakennusten kuntoon, terveyteen ja turvallisuuteen.

Henkilöstö

Seurakuntayhtymä

Palkansaaja	Vak.laji Luonne	Alkoi	Päättyy
Huhta Antti	Päätoimi virkasuhde	01.01.2022	
Kolhinoja Katja	Tuntipalkk. Työsuhde	01.06.2021	
Riestola Laura	Päätoimi virkasuhde	10.11.1980	31.1.2024

Inarin seurakunta

Palkansaaja	Vak.laji Luonne	Alkoi	Päättyy
Hepola Mauno	Päätoimi Virkasuhde	01.01.1998	31.1.2024
Huhtamella Anu	Päätoimi Virkasuhde	21.01.2008	
Huusko Tuomo	Kirkkoherra Päätoimi Virkasuhde	01.08.2015 01.11.2000	
Jokitalo Marjo	Määräaik. Virkasuhde	1.9.2023	31.5.2025
Karhula Anja	Päätoimi Virkasuhde	01.01.1998	

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTA YHTYMÄ
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024-2026

Kinnunen Johanna	Päätoimi Virkasuhde	01.09.2020	
Lustig Mika	Päätoimi työsuhde	01.08.2021	
Pekkala Sanna	Tuntipalkk.Työsuhte	29.12.2016	
Sotaniemi Matti	Päätoimi Työsuhte Tuntipalkk. Työsuhte	01.09.2020 15.06.2020	31.08.2020
Suopajärvi Janne	Päätoimi Työsuhte	03.12.2018	
Tanhua Sirpa	Päätoimi Työsuhte	09.01.1989	
Törmänen Viivi (opintovapaalla 2024)	Päätoimi Virkasuhde	12.09.2016	
Valjakka Mari (virkavapaalla 2024)	Päätoimi Virkasuhde	01.11.2015	

Utsjoen seurakunta

Palkansaaja	Vak.laji Luonne	Alkoi	Päätyi
Aikasalo Päivi	Kirkkoherra Määräaik. kirkkoherra	01.09.2019 01.04.2017	31.12.2023 31.08.2019
Joentausta Riikkaliisa	Päätoimi virkasuhde	01.09.2022	
Lindblad Per	Määräaik. Virkasuhde	01.11.2023	31.12.2023
Orjala Ville	Päätoimi Virkasuhde	01.09.2017	
Reinola Juha	Osa-aik 65% Työsuhte	16.09.2017	
Ylisirkka Urho	Osa-aik 25% Työsuhte	01.02.2018	

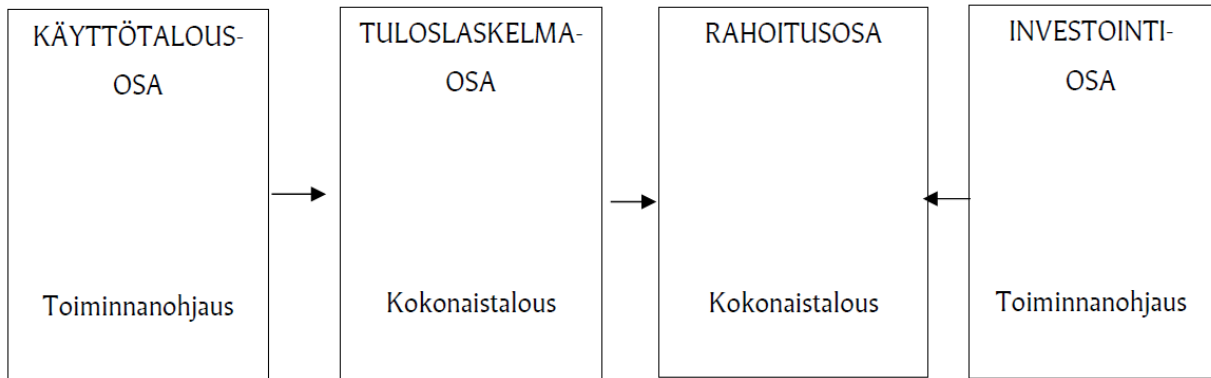
Talousarvion rakenne

Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakunnalle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Yhteinen kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Yhteinen 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, hautaus toimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tuloyksiköstä/kustannuspaikasta.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus merkitsee sitä, että määrärahaa ei saa käyttää muihin kuin kirkkovaltuuston/yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymässä talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu (KJ 6:2).

Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso on pääluokkataso (toimintakate 1). Pääluokassa 2 (Seurakunnallinen toiminta) sitovuustaso on seurakuntakohtainen pääluokkataso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova.

2. KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötaloulososassa on esitetty Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän tehtäväluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä talousarvio pääluokkatasolla. Käyttötaloulososa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1).

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 419 132,56	433 858,15	408 938,00	401 846,00	401 846,00
Korvaukset	284 000,00	298 000,15	295 000,00	295 000,00	295 000,00
Myyntituotot	44 655,80	9 600,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Maksutuotot	34 224,23	26 200,00	24 400,00	24 400,00	24 400,00
Vuokratuotot	82 903,20	80 758,00	65 438,00	58 346,00	58 346,00
Metsätalouden tuotot	355 231,98	8 500,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	4 249,16	1 700,00			
Tuet ja avustukset	29 043,36	9 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Muut toimintatuotot	584 824,83	100,00	100,00	100,00	100,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-2 081 407,23	-1 995 702,00	-1 995 290,00	-1 987 690,00	-1 987 390,00
Henkilöstökulut	-1 061 991,08	-1 059 798,00	-1 055 740,00	-1 054 740,00	-1 054 740,00
Palkat ja palkkiot	-873 697,34	-851 589,00	-857 420,00	-856 420,00	-856 420,00
Henkilösivukulut	-202 662,36	-208 209,00	-198 320,00	-198 320,00	-198 320,00
Henkilökulujen oikaisuerät	14 368,62				
Palvelujen ostot	-574 488,46	-562 571,00	-577 275,00	-574 675,00	-574 675,00
Vuokratulut	-28 861,14	-32 029,00	-38 230,00	-34 230,00	-34 230,00
Aineet ja tarvikkeet	-333 509,63	-274 382,00	-256 050,00	-256 050,00	-255 750,00
Ostot tilikauden aikana	-333 509,63	-274 382,00	-256 050,00	-256 050,00	-255 750,00
Annetut avustukset	-48 941,05	-32 550,00	-31 350,00	-31 350,00	-31 350,00
Muut toimintakulut	-33 615,87	-34 372,00	-36 645,00	-36 645,00	-36 645,00
Toimintakate 1	-662 274,67	-1 561 843,85	-1 586 352,00	-1 585 844,00	-1 585 544,00
Poistot ja arvonalentumiset	-90 363,96	-132 795,00	-317 442,72	-127 308,64	-126 373,64
Suunnitelman mukaiset poistot	-83 675,93	-132 795,00	-317 442,72	-127 308,64	-126 373,64
Kertaluonteiset poistot	-6 688,03				
Laskennalliset erät	-169 285,94				
Sisäiset korkokulut	-31 418,24				
Sisäiset vyörytyserät	-137 867,70				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-921 924,57	-1 694 638,85	-1 903 794,72	-1 713 152,64	-1 711 917,64

2.1. HALLINTO

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	5 656,36	4 100,00	5 100,00	5 100,00	5 100,00
Maksutuotot	181,00				
Tuet ja avustukset	5 347,98	4 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Muut toimintatuotot	127,38	100,00	100,00	100,00	100,00

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024-2026

Toimintakulut (ulkoiset)	-356 661,53	-332 310,00	-252 955,00	-253 155,00	-252 855,00
Henkilöstökulut	-267 731,35	-246 620,00	-170 945,00	-170 945,00	-170 945,00
Palkat ja palkkiot	-228 639,50	-199 000,00	-138 220,00	-138 220,00	-138 220,00
Henkilösivukulut	-49 883,05	-47 620,00	-32 725,00	-32 725,00	-32 725,00
Henkilökulujen oikaisuerät	10 791,20				
Palvelujen ostot	-75 231,80	-77 140,00	-75 460,00	-75 460,00	-75 460,00
Vuokratulut	-3 167,19	-3 000,00	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-10 531,19	-5 550,00	-2 550,00	-2 750,00	-2 450,00
Ostot tilikauden aikana	-10 531,19	-5 550,00	-2 550,00	-2 750,00	-2 450,00
Toimintakate 1	-351 005,17	-328 210,00	-247 855,00	-248 055,00	-247 755,00
Toimintakulut (sisäiset)	-27 432,88				
Sisäiset vuokratulut	-27 432,88				
Toimintakate 2	-378 438,05	-328 210,00	-247 855,00	-248 055,00	-247 755,00
Laskennalliset erät	376 457,86				
Sisäiset vyörytyserät	376 457,86				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-1 980,19	-328 210,00	-247 855,00	-248 055,00	-247 755,00

101 Hallintoelimet

Yhteinen kirkkovaltuusto käyttää seurakuntayhtymän ylintä päätösvaltaa kirkkolaisa, kirkkojärjestyksessä ja muissa säännöksissä säädetyllä tavalla seurakuntayhtymän tehtävän toteuttamiseksi.

Yhteinen kirkkoneuvosto valmistelee asiat yhteisen kirkkovaltuuston päätettäväksi. Neuvostoa johtaa Inarin kirkkoherra. Yhteinen kirkkoneuvosto johtaa seurakuntayhtymän toimintaa, hallintoa sekä omaisuuden hoitamista kirkkolaisa, kirkkojärjestyksessä ja muissa säännöksissä säädetyllä tavalla.

Inarin ja Utsjoen seurakuntaneuvostot päättävät seurakunnallisen työn sisällöstä ja painotuksista.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

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

Hallintoelimet vastaavat seurakuntayhtymän strategisesta johtamisesta ja osallistuvat aktiivisesti seurakuntayhtymän ja seurakuntien strategiaprosesseihin.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Päätettäviä asioita tarkastellaan monista näkökulmista ja tärkeimpiä päätöksiä pohjustetaan iltakouluilla	<ul style="list-style-type: none"> Vähintään kaksi iltakoulua tai seminaaria on järjestetty 	

2. Etäkokouskäytäntöjä kehitetään, jotta etäosallistuminen olisi sujuvaa ja täysivaltaista	<ul style="list-style-type: none">Etäkokouksia varten on hankittu uutta kokoustekniikkaa	
--	--	--

Perustelut

Työ hallintoelimissä on ollut läpi seurakuntayhtymän historian sujuvaa. Viime vuosina yhtymässä on tehty tärkeitä ja kauaskantoisia päätöksiä muun muassa kiinteistöstrategian ja -investointien kohdalla. Iltakouluista on tullut luonteva osa päätösten valmistelua ja niiden pitämistä on syytä jatkaa.

Koronan myötä etäosallistumisesta on tullut arkipäivää hallintoelinten kokouksissa ja myös vapaamuotoisemmissa tilaisuuksissa. Tekniset ongelmat ovat kuitenkin vaikeuttaneet etäosallistumista, sillä esimerkiksi kaikki puheenvuorot eivät ole kuuluneet riittävästi etäyhteyksien päässä olevien korviin. Riittävän laajan kuvan ja kattavan mikrofonijärjestelmän hankinta edesauttaa täysivaltaisen etäosallistumisen kokemusta.

105 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto

Seurakuntayhtymän taloushallinnosta vastaavat taluspäällikkö ja yhteinen kirkkoneuvosto. Taloustoimisto vastaa kirjanpidosta, palkanmaksusta, osto- ja myyntireskontrasta, sekä tilityksistä lakien ja asetusten mukaisesti yhteistyössä Kirkon Palvelukeskuksen kanssa. Taluspäällikkönä toimii Antti Huhta. Taloustoimiston toimistosuhteena toimii Katja Kolhinoja.

Taloushallinnon toimintaa ohjaa Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän taloussääntö.

Kirkkoherranvirasto toimii yhteistyössä Rovaniemen aluekeskusrekisterin kanssa väestörekisteripalvelujen tuottamiseksi lakien ja asetusten mukaisesti. Virasto sopii kirkolliset toimitukset ja hoitaa tilavaraukset. Virasto myös palvelee seurakuntalaisia neuvonnan ja kirkollisten ilmoitusten välityksellä. Kanslisti Laura Riestola eläköityy helmikuussa 2024 ja samalla kanslistin virka lakkautetaan. Kirkkoherranvirastoon palkataan osa-aikaiseen työsuhteeseen seurakuntasuhteeri ja kanslian aukioloaikoja supistetaan.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Kirkkoherranviraston toiminnan turvaaminen pitkäaikaisen kanslistin eläköityessä on erittäin tärkeää. Seurakuntayhtymä menettää valtavasti kokemusta ja osaamista. Samaan aikaan kirkkoherranvirastossa pyritään tehostamaan toimintaa, jotta velvollisuudet kyettäisiin hoitamaan pienemmällä henkilöstöresurssilla. Uusien teknologioiden käyttöönotto on siinä avainasemassa, mutta toisaalta myös palveluiden laajuuteen ja saatavuuteen on hyvä kiinnittää huomiota.

Henkilöstöhallinnon puolella suunnittelukauden alku on kiireistä aikaa, kun molempiin seurakuntiin rekrytoidaan uusia työntekijöitä. On erittäin tärkeää huolehtia työnantajakuvastamme ja hyvästä työilmapiiristä, jotta löytäisimme avoimiin tehtäviin hyviä hakijoita. Uusien työntekijöiden aloittaessa perehdyttäminen on keskeisessä roolissa.

Taloustoimistossa jatketaan määrätietoista työtä kirjanpidon ja viestinnän

kehittämiseksi. Palkkakustannusten tarkempaa kohdistusta varten on tehty työajanseuranta alkuvuodesta 2023 ja uudet jakoprosentit otetaan käyttöön vuodeksi 2024. Turistityön kustannuspaikka on perustettu ja kustannukset ryhdytty erottelemaan yleisen seurakuntatyön kustannuspaikalta. Tavoitteena on se, että seurakuntaneuvostot saavat tarkempaa tietoa eri työalojen kustannuksista ja voivat siten päättää painotuksista tuleville tilikausille.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Taloustoimisto kehittää seurakuntayhtymän talouden raportointia ja viestintää	<ul style="list-style-type: none"> Kustannusten kohdentamista on tarkennettu ja tietoa välitetty hallintoelimille 	
2. Taloustoimisto etsii uusia keinoja kehittää seurakuntayhtymää ja tehostaa toimintaa	<ul style="list-style-type: none"> Hallintoelimille on esitelty toimenpiteitä, jotka säästävät resursseja palveluiden laadusta tinkimättä 	

Perustelut

Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän seurakuntien jäsenmäärän odotetaan laskevan tasaisesti. Seurakunnan palveluiden tuottaminen on alati pienenevän veronmaksajien joukon harteilla. Tästä syystä seurakunnissa joudutaan priorisoimaan toimintoja ja tehostamaan siellä, missä tehostettavaa on. Vain toimintaa tehostamalla voidaan tulevaisuudessa tuottaa samat palvelut kuin nykyisin, sillä resurssit tuskin kasvavat. Taloustoimisto pyrkii löytämään sellaisia menoeriä, joissa säästäminen näkyy mahdollisimman vähän, jos ollenkaan, seurakuntalaisten arjessa.

2.2 SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA

Pohjois-Lapin seurakuntayhtymässä seurakunnilla on valta itsenäisesti päättää seurakunnallisen toiminnan suunnitelmastaan. Pääluokan 2 toiminta- ja taloussuunnitelmat käsittelevät seurakuntaneuvostot ja ne löytyvät Inarin ja Utsjoen seurakuntien verkkosivuilta.

Inarin seurakunnallinen toiminta

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	171 809,67	158 298,88	151 500,00	151 500,00	151 500,00
Korvaukset	127 553,03	137 698,88	145 000,00	145 000,00	145 000,00
Myyntituotot	21 164,81	6 600,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Maksutuotot	8 700,22	7 500,00	5 500,00	5 500,00	5 500,00
Vuokratuotot	0,00				
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	2 905,61	1 500,00			

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTA YHTYMÄ
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024-2026

Tuet ja avustukset	11 306,00	5 000,00			
Muut toimintatuotot	180,00				
Toimintakulut (ulkoiset)	-742 868,80	-712 519,00	-791 305,00	-787 405,00	-787 405,00
Henkilöstökulut	-516 563,36	-515 754,00	-571 075,00	-570 075,00	-570 075,00
Palkat ja palkkiot	-419 352,93	-415 590,00	-464 400,00	-463 400,00	-463 400,00
Henkilösivukulut	-99 378,72	-100 164,00	-106 675,00	-106 675,00	-106 675,00
Henkilökulujen oikaisuerät	2 168,29				
Palvelujen ostot	-144 784,20	-125 111,00	-144 360,00	-141 860,00	-141 860,00
Vuokratulut	-12 998,34	-16 775,00	-21 860,00	-21 460,00	-21 460,00
Aineet ja tarvikkeet	-33 329,71	-26 427,00	-27 150,00	-27 150,00	-27 150,00
Ostot tilikauden aikana	-33 329,71	-26 427,00	-27 150,00	-27 150,00	-27 150,00
Annetut avustukset	-33 852,95	-27 250,00	-25 750,00	-25 750,00	-25 750,00
Muut toimintakulut	-1 340,24	-1 202,00	-1 110,00	-1 110,00	-1 110,00
Toimintakate 1	-571 059,13	-554 220,12	-639 805,00	-635 905,00	-635 905,00
Toimintakulut (sisäiset)	-327 969,43				
Sisäiset vuokratulut	-327 969,43				
Toimintakate 2	-899 028,56	-554 220,12	-639 805,00	-635 905,00	-635 905,00
Laskennalliset erät	-325 472,28				
Sisäiset vyörytyserät	-325 472,28				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-1 224 500,84	-554 220,12	-639 805,00	-635 905,00	-635 905,00

Utsjoen seurakunnallinen toiminta

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	177 662,10	152 101,27	150 800,00	150 800,00	150 800,00
Korvaukset	156 446,97	146 301,27	145 000,00	145 000,00	145 000,00
Myyntituotot	2 711,69	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Maksutuotot	4 770,51	2 600,00	2 800,00	2 800,00	2 800,00
Vuokratuotot	0,00				
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	1 343,55	200,00			
Tuet ja avustukset	12 389,38				
Toimintakulut (ulkoiset)	-252 452,80	-245 924,00	-286 745,00	-284 745,00	-284 745,00
Henkilöstökulut	-178 284,16	-191 739,00	-215 230,00	-215 230,00	-215 230,00
Palkat ja palkkiot	-144 745,49	-151 549,00	-174 700,00	-174 700,00	-174 700,00
Henkilösivukulut	-34 739,18	-40 190,00	-40 530,00	-40 530,00	-40 530,00
Henkilökulujen oikaisuerät	1 200,51				
Palvelujen ostot	-36 029,31	-30 880,00	-43 260,00	-41 760,00	-41 760,00
Vuokratulut	-4 965,48	-4 850,00	-4 100,00	-4 100,00	-4 100,00
Aineet ja tarvikkeet	-17 893,87	-12 950,00	-18 350,00	-17 850,00	-17 850,00
Ostot tilikauden aikana	-17 893,87	-12 950,00	-18 350,00	-17 850,00	-17 850,00

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTA YHTYMÄ
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024-2026

Annetut avustukset	-15 088,10	-5 300,00	-5 600,00	-5 600,00	-5 600,00
Muut toimintakulut	-191,88	-205,00	-205,00	-205,00	-205,00
Toimintakate 1	-74 790,70	-93 822,73	-135 945,00	-133 945,00	-133 945,00
Toimintakulut (sisäiset)	-128 020,97				
Sisäiset vuokratulot	-128 020,97				
Toimintakate 2	-202 811,67	-93 822,73	-135 945,00	-133 945,00	-133 945,00
Laskennalliset erät	-132 113,48				
Sisäiset vyörytyserät	-132 113,48				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-334 925,15	-93 822,73	-135 945,00	-133 945,00	-133 945,00

2.3 HAUTAUSTOIMI

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

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	20 027,50	16 100,00	16 100,00	16 100,00	16 100,00
Maksutuotot	20 027,50	16 100,00	16 100,00	16 100,00	16 100,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-76 403,99	-92 510,00	-114 070,00	-114 070,00	-114 070,00
Henkilöstökulut	-13 393,54	-16 930,00	-23 670,00	-23 670,00	-23 670,00
Palkat ja palkkiot	-11 286,70	-13 950,00	-19 500,00	-19 500,00	-19 500,00
Henkilösivukulut	-2 141,61	-2 980,00	-4 170,00	-4 170,00	-4 170,00
Henkilökulujen oikaisuerät	34,77				
Palvelujen ostot	-41 872,17	-56 130,00	-76 450,00	-76 450,00	-76 450,00
Investointi	0,00				
Vuokratulot	-341,00				
Aineet ja tarvikkeet	-20 797,28	-19 450,00	-13 950,00	-13 950,00	-13 950,00
Ostot tilikauden aikana	-20 797,28	-19 450,00	-13 950,00	-13 950,00	-13 950,00
Toimintakate 1	-56 376,49	-76 410,00	-97 970,00	-97 970,00	-97 970,00
Toimintakate 2	-56 376,49	-76 410,00	-97 970,00	-97 970,00	-97 970,00
Poistot ja arvonalentumiset	-4 981,88	-35 982,00	-35 781,00	-32 000,00	-32 000,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 981,88	-35 982,00	-35 781,00	-32 000,00	-32 000,00
Laskennalliset erät	-24 292,99				
Sisäiset korkokulut	-1 335,02				
Sisäiset vyörytyserät	-22 957,97				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-85 651,36	-112 392,00	-133 751,00	-129 970,00	-129 970,00

403 Hautausmaakiinteistöt

Yhtymällä on viisi käytössä olevaa varsinaista hautausmaata. Saariselällä on kappelin alueella uurnalehto, jolla ei ole hautausmaan statusta.

Hautausmaanhoidosta vastaa Ivalossa seurakuntamestari Janne Suopajarvi ja Inarissa suntio Matti Sotaniemi. Utsjoella hautausmaan hoito on suntioiden vastuulla. Hautojen kaivuusta vastaavat omaiset.

Hautausmaiden viihtyisyyteen panostetaan ja järjestetään talkoita, joihin seurakuntalaisetkin pääsevät osallistumaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Ivalon hautausmaan laajennusosa saadaan toimintaan	<ul style="list-style-type: none">Ensimmäiset hautaukset laajennusalueelle suoritettu	

404 Varsinainen hautaus toimi

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

Inarissa haudankaivuusta on lokakuusta 2022 alkaen huolehtinut Nellim Husky Oy. Utsjoella omaiset vastaavat hautojen kaivamisesta ikaikaisen perinteen mukaisesti.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Seurakuntayhtymän hautaus toimen sähköisiä järjestelmiä tulee kehittää vastaamaan nykyisiä standardeja. Paperisista hautaus maakartoista ja haudattujen luetteloista on siirryttävä kohti luotettavia sähköisiä palveluita, joiden käyttö onnistuu missä ja milloin vain.

Samalla, kun nykyaikaistus etenee, on seurakunnissa luontevaa selvittää hautaoikeuden haltijoita ja pohtia etenkin hoitamattomien hautojen ottamista uudelleen käyttöön.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautaus toimi tuodaan nykyaikaan	<ul style="list-style-type: none">Hautatiedot on saatu tietojärjestelmään ja hautakarttojen sähköistämiprojekti käynnistetty	
2. Hautaoikeuden haltijat selvitetään	<ul style="list-style-type: none">Jokaista hautaoikeuden haltijaa on yritetty tavoittaa	

	vähintään haudalle asetetulla tiedotteella	
--	--	--

Perustelut

Hautaustoimen nykyaikaistaminen tuo suuren tehokkuushyödyn, kun suntioiden ei enää tarvitse kaivella paperikarttoja ja tulkita vanhoja merkintöjä. Kirkkoherranviraston kansliasta voidaan nopeasti antaa tietoja sukulaisten hautapaikkoja tiedusteleville ihmisille, mikä parantaa asiakaspalveluamme. Hautaoikeuksien selvittäminen ja vanhojen hoitamattomien hautojen ottaminen uudelleen käyttöön vähentäisi tarvetta rakentaa uusia laajennusalueita hautausmaille.

2.4 KIINTEISTÖTOIMI

Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän kiinteistöstrategia jaksolle 2022-2030 ohjaa seurakuntayhtymän kiinteistötoimen toteutusta. Se on kuvaus konkreettisista keinoista, joilla seurakuntayhtymän kiinteistöjen ja rakennusten omistamista, hoitoa, ylläpitoa sekä tilojen käyttöä kehitetään. Kiinteistöstrategiaa päivitetään neljän vuoden välein ja sen toteutumista seurataan vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä.

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 043 976,93	103 258,00	85 438,00	78 346,00	78 346,00
Korvaukset		14 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Myyntituotot	20 779,30				
Maksutuotot	545,00				
Vuokratuotot	82 903,20	80 758,00	65 438,00	58 346,00	58 346,00
Metsätalouden tuotot	355 231,98	8 500,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Tuet ja avustukset	0,00				
Muut toimintatuotot	584 517,45				
Toimintakulut (ulkoiset)	-653 020,11	-612 439,00	-550 215,00	-548 315,00	-548 315,00
Henkilöstökulut	-86 018,67	-88 755,00	-74 820,00	-74 820,00	-74 820,00
Palkat ja palkkiot	-69 672,72	-71 500,00	-60 600,00	-60 600,00	-60 600,00
Henkilösivukulut	-16 519,80	-17 255,00	-14 220,00	-14 220,00	-14 220,00
Henkilökulujen oikaisuerät	173,85				
Palvelujen ostot	-276 570,98	-273 310,00	-237 745,00	-239 145,00	-239 145,00
Investointi	0,00				
Vuokratulut	-7 389,13	-7 404,00	-8 270,00	-4 670,00	-4 670,00
Aineet ja tarvikkeet	-250 957,58	-210 005,00	-194 050,00	-194 350,00	-194 350,00
Ostot tilikauden aikana	-250 957,58	-210 005,00	-194 050,00	-194 350,00	-194 350,00
Muut toimintakulut	-32 083,75	-32 965,00	-35 330,00	-35 330,00	-35 330,00
Toimintakate 1	390 956,82	-509 181,00	-464 777,00	-469 969,00	-469 969,00
Toimintatuotot (sisäiset)	483 423,28				
Sisäiset tuotot	483 423,28				

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024-2026

Toimintakate 2	874 380,10	-509 181,00	-464 777,00	-469 969,00	-469 969,00
Poistot ja arvonalentumiset	-85 382,08	-96 813,00	-281 661,72	-95 308,64	-94 373,64
Suunnitelman mukaiset poistot	-78 694,05	-96 813,00	-281 661,72	-95 308,64	-94 373,64
Kertaluonteiset poistot	-6 688,03				
Laskennalliset erät	-63 865,05				
Sisäiset korkokulut	-30 083,22				
Sisäiset vyörytyserät	-33 781,83				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	725 132,97	-605 994,00	-746 438,72	-565 277,64	-564 342,64

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Kiinteistötoimen keskeiset painopistealueet ovat lähivuosina toiminnallisten rakennusten korjauksissa tai uudisrakentamisessa ja joidenkin kiinteistöjen myynneissä.

Ivalon kirkkoherranviraston huono kunto ja sisäilmaongelmat vaativat kiireellisiä toimenpiteitä. Nykyinen kirkkoherranvirasto on toimintaan nähden liian suuri (787 m²), eikä koko rakennuksen kunnostaminen ole taloudellisesti järkevää. Vuoden 2024 aikana seurakuntayhtymä käynnistää uuden virastotalon suunnittelun Ivalon kirkon pihapiiriin. Tavoitteena on rakentaa nykyaikainen, tehokas ja kompakti viristorakennus.

Inarin seurakuntataloon ja pappilaan suoritettiin kuntotarkastukset vuonna 2023. Niiden pohjalta on ilmeistä, ettei seurakuntayhtymä voi suorittaa kiireellisiä peruskorjauksia molempiin rakennuksiin. Inarin kirkonkylällä käynnistetään seurakuntalaiset osallistava prosessi, jossa eri sidosryhmien kanssa keskustellen ratkaistaan Pappilanniemen rakennusten tulevaisuus.

Saariselän kappelin ongelma on jo pitkään ollut tuskastuttava kuumuus kesäisin. Ilmastonmuutoksen myötä kesän hellejaksoista on tullut pidempiä ja paahtavampia, joten ongelmaan on syytä tarttua viimeistään vuonna 2024. Kappeliin suunnitellaan ja toteutetaan energiaremontti, jossa asennetaan esimerkiksi ilmalämpöpumppu viilentämään kappelia kesäisin ja parantamaan sähkölämmitteisen rakennuksen energiatehokkuutta talvisin. Suunnitelmassa kiinnitetään huomiota Saariselälle saapuvien viikkopappien majoituksen mahdollistamiseen kappelin sakastissa. Tällöin seurakuntayhtymä voisi myydä Saariselällä sijaitsevan lomaosakkeensa.

Pielpajärven kirkon konservointisuunnitelmat valmistuvat loppuvuodesta 2023 ja seurakuntayhtymä hakee Kirkkohallituksen avustusta kirkon konservointiprojektin toteuttamiseksi vuonna 2024. Konservointihankkeen tiimoilta tehdään tiivistä yhteistyötä Saamelaismuseo Siidan ja koko yhteisön kanssa. Keskeinen haaste on rakennuksen varjeleminen tulevaisuuden töhryiltä ja ilkivallalta.

Utsjoen kirkon energiaremontissa ratkaisematta jäi ulko-ovien ja sakastin katon energiatehokkuuden parantaminen. Alkuperäisten ulko-ovien kunnostus on uusien ovien hankkimista kalliimpi operaatio, mutta rakennuksen suojeluarvojen kannalta ehkä välttämätön. Sakastin katon lämpövuodot näkyvät katolle muodostuvana jääkerroksena ja pitkinä jääpuikkoina. Nämä aiheuttavat pudotessaan vaaratilanteita, joita toistaiseksi voidaan välttää estämällä kulku sakastin seinustalla.

Utsjoen seurakuntaneuvoston lausuttua kannakseen pappilan säilyttämisen ja seurakuntatalosta luopumisen, aloittaa seurakuntayhtymä suunnitelman, joka tähtää

toimintojen siirtämiseen seurakuntatalosta pappilaan. Suunnittelu alkaa vuonna 2024, mutta muutostöihin tuskin päästään ennen vuotta 2025. Seurakuntatalon myynti voi todennäköisesti ajoittua aikaisintaan vuoteen 2026.

Niihin seurakuntayhtymän rakennuksiin, joissa kameravalvontaa ei ole vielä käytössä hankitaan vuoden 2024 aikana pilvipohjainen tallentava kameravalvonta. Sen odotetaan pienentävän rakennusten vakuutusmaksuja, sillä valvomattomuus nostaa rakennusten riskejä tarpeettomasti. Useimmat vakuutusyhtiöt vaativat sopimuksissaan reaaliaikaista kameravalvontaa vakuuttamisissaan kohteissa.

Kiinteistömyyntejä pyritään edistämään vuonna 2024. Seurakuntayhtymä omistaa yhä useita maa-alueita ja sijoituskiinteistöjä, joiden tuotto on matala tai jopa negatiivinen. Näistä omaisuuseristä luopuminen vapauttaa pääomaa käytettäväksi investointeihin ja paremmin tuottaviin sijoituksiin, vahvistaen samalla seurakuntayhtymän tasetta ja rahoitusasemaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kiinteistökulujen osuus verotuloista ja valtionrahoituksesta pienenee vuoteen 2030 mennessä alle 23 %:iin. (v. 2022 : 33,8%)	<ul style="list-style-type: none">Osuus on vuonna 2024 alle 28 %	
2. Sijoituskiinteistöjen vuosituotto kasvaa vuosittain ja ylittää vuoteen 2030 mennessä 4,5% (v. 2022 : 1,35%)	<ul style="list-style-type: none">Suhteellinen vuosituotto ylittää vuoden 2023 tuoton	
3. Kiinteistöjen korjausvelka vähenee suhteellisesti (v. 2022: 1000€/brm ²)	<ul style="list-style-type: none">Kiinteistöjen korjausvelka on vähentynyt	
4. Sähköiset huoltokirjat otetaan käyttöön	<ul style="list-style-type: none">Hankintaprosessi on aloitettu	

Perustelut:

Kiinteistöstrategian tavoitteiden saavuttaminen mahdollistaa yhtymän seurakuntien keskittymisen ydintehtäväänsä. Kiinteistökulujen säästöstä vapautuvaa rahavirtaa voidaan käyttää palveluiden ja toiminnan tuottamiseen - Seurakunnan ydintehtävään. Seurakuntayhtymän on panostettava toiminnalle tärkeiden rakennusten kuntoon ja turvallisuuteen ja turvattava taloudellisesti seurakunnallisen työn jatkuminen tuleville sukupolville.

3. TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos.

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

	TOT 2022	TA 2023	TA 2024
Toimintatuotot	1 419 132,56	433 858,15	408 938,00
Korvaukset	284 000,00	298 000,15	295 000,00
Myyntituotot	44 655,80	9 600,00	4 000,00
Maksutuotot	34 224,23	26 200,00	24 400,00
Vuokratuotot	82 903,20	80 758,00	65 438,00
Metsätalouden tuotot	355 231,98	8 500,00	15 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	4 249,16	1 700,00	
Tuet ja avustukset	29 043,36	9 000,00	5 000,00
Muut toimintatuotot	584 824,83	100,00	100,00
Toimintakulut	-2 081 407,23	-1 995 702,00	-1 995 290,00
Henkilöstökulut	-1 061 991,08	-1 059 798,00	-1 055 740,00
Palvelujen ostot	-574 488,46	-562 571,00	-577 275,00
Vuokratulut	-28 861,14	-32 029,00	-38 230,00
Aineet ja tarvikkeet	-333 509,63	-274 382,00	-256 050,00
Annetut avustukset	-48 941,05	-32 550,00	-31 350,00
Muut toimintakulut	-33 615,87	-34 372,00	-36 645,00
TOIMINTAKATE	-662 274,67	-1 561 843,85	-1 586 352,00
Kirkollisverotulot	1 532 876,05	1 500 000,00	1 700 000,00
Valtionrahoitus	159 924,00	160 000,00	167 000,00
Verotuskulut	-18 459,72	-22 000,00	-19 000,00
Kirkon rahastomaksut	-119 407,98	-132 000,00	-129 084,30
Rahoitustuotot ja -kulut	44 902,01	157 300,00	184 900,00
Korkotuotot	0,66		10 600,00
Muut rahoitustuotot	52 889,88	182 500,00	205 000,00
Korkokulut	-4 926,01	-24 500,00	-30 000,00
Muut rahoituskulut	-3 062,52	-700,00	-700,00
VUOSIKATE	937 559,69	101 456,15	317 463,70
Poistot ja arvonalentumiset	-90 363,96	-132 795,00	-317 442,72
Suunnitelman mukaiset poistot	-83 675,93	-132 795,00	-317 442,72
Kertaluonteiset poistot	-6 688,03		
TILIKAUDEN TULOS	847 195,73	-31 338,85	20,98
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	847 195,73	-31 338,85	20,98

4. INVESTOINTIOSA

Investointiosa sisältää määrärahat ja tuloarviot taseen pysyviin vastaaviin aktivoitaville seurakuntatalouden investointihankkeille tai hankeryhmille.

Investointeihin on varattu yhteensä 310 000 euron määrärahat vuodelle 2024. Määrärahoista 80 000 euroa tulee arvioidusta Kirkkohallituksen avustuksesta Pielpajärven kirkon konservointiin. Konservointihanke on ehdollinen myönteiselle rahoituspäätökselle.

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

		Investoinnin kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö	TA 2024	TS 2025	TS 2026	Investoinnit yhteensä
Tilaus		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Kirkkoherranvirasto	Investointimenot	600 000	9 454	100 000	200 000	300 000	609 454
	Rahoitusosuudet						
Pielpajärven kirkon konservointi	Investointimenot	100 000		100 000			100 000
	Rahoitusosuudet	80 000		80 000			80 000
Saariselän kappeli	Investointimenot	60 000		60 000			60 000
	Rahoitusosuudet						
Utsjoen pappila rakennus	Investointimenot	200 000		50 000	150 000		200 000
	Rahoitusosuudet						
Kokonaistulos	Investointimenot	960 000	9 454	310 000	350 000	300 000	969 454
	Rahoitusosuudet	80 000	0	80 000			80 000

5. RAHOITUSOSA

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

Vuoden 2024 rahavirran odotetaan olevan hieman negatiivinen. Se ei kuitenkaan vaikuta juurikaan seurakuntayhtymän maksuvalmiuteen tai taloudelliseen asemaan. Negatiivinen rahavirta voidaan kattaa tilivaroista. Rahoituslaskelmalla ei myöskään ole huomioitu tulevia kiinteistömyyntejä (pysyvien vastaavien myyntitulot), sillä niistä saataviin tuloihin liittyy vielä talousarvion laadintahetkellä merkittävää epävarmuutta.

Vuonna 2024 seurakuntayhtymä ei tarvitse uutta vierasta pääomaa investointihankkeiden rahoittamiseen. Vuonna 2025 on todennäköistä, että seurakuntayhtymä rahoittaa investointejaan myös lainarahalla.

	Toteuma 2022	TA 2023	TA 2024
Tulorahoitus	362 185,96	101 456,15	317 463,70
Vuosikate	937 559,69	101 456,15	317 463,70
Tulorahoituksen korjaukset	-575 373,73		
Investoinnit	64 026,55	88 135,00	-230 000,00
Investointimenot	-705 421,39	-85 000,00	-310 000,00
Pysyvien vastaavien myyntitulot	720 000,00		
Rahoitusosuudet investointimenoihin	49 447,94	173 135,00	80 000,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	426 212,51	189 591,15	87 463,70
Lainakannan muutokset	463 345,04		-62 628,00
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	500 000,00		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-62 628,00		-62 628,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	25 973,04		
Muut maksuvalmiuden muutokset	31 264,52		-53 670,20
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	3 487,28		
Lyhytaikaisten saamisten muutos	4 278,70		
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	23 498,54		
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	494 609,56		-116 298,00
Rahavarojen muutos	920 822,07	189 591,15	-28 834,30
Rahavarojen muutos (tase)	920 822,07		-28 834,30