



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

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
DAVVI-LAPPI SEARVEGODDEOVTTASTUPMI

**TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA  
DOAIBMAPLÁNA JA BUŠEAHTTAÁRVALUS  
2025-2027**

<b>Käsittelyt:</b>	YKN	6.11.2024
	Inari SN	20.11.2024
	Utsjoki SN	21.11.2024
	YKV	4.12.2024

## Sisällysluettelo

<b>1. Yleistä.....</b>	<b>1</b>
Talouspäällikön katsaus .....	1
Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit .....	2
Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit .....	3
Seurakuntayhtymän pitkän aikavälin tavoitteet.....	3
Henkilöstö .....	5
Talousarvion rakenne.....	5
Talousarvion sitovuus .....	6
<b>2. KÄYTTÖTALOUSOSA.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. HALLINTO.....</b>	<b>7</b>
101 Hallintoelimet.....	8
105 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto.....	9
<b>2.2 SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA .....</b>	<b>10</b>
<b>2.3 HAUTAUSTOIMI .....</b>	<b>11</b>
403 Hautausmaiden ylläpito .....	12
404 Hautaaminen.....	12
<b>2.4 KIINTEISTÖTOIMI .....</b>	<b>13</b>
<b>3. TULOSLASKELMAOSA.....</b>	<b>15</b>
<b>4. INVESTOINTIOSA .....</b>	<b>16</b>
<b>5. RAHOITUSOSA .....</b>	<b>17</b>

## 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 2025-2027, ja on samalla vuoden 2025 sitova toiminta- ja taloussuunnitelma. Suunnitelmassa asetettuja tavoitteita seurataan ja raportoidaan toimintakertomuksessa.

### Talouspäällikön katsaus

Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän taloustilanne on vakaa ja vuosi 2025 otetaan vastaan hyvistä lähtökohdista. Verotulot ovat kehittyneet myönteisesti, rahavirta on pysynyt selvästi positiivisena ja yhtymän tase jatkanut vahvistumistaan. Vakaa taloustilanne mahdollistaa vuoden 2025 kirkollisveroprocentin laskemisen 1,7 %:in (2024: 1,9%). Kirkkohallituksen verotuloennuste ennakoii hyvän verotulokehityksen jatkuvan vähintään vuosikymmenen loppuun saakka, vaikka vuonna 2025 verotulot jonkin verran laskevatkin veroprocentin laskun mukana.

Kansantalouden kasvu on ollut heikkoa ja työllisyystilanne koko maassa on heikentynyt. Pohjois-Lapissa työttömyyden kehitys on ollut muuta maata myönteisempää. Koko maassa työttömiä oli syyskuussa 12 % enemmän kuin vuotta aiemmin, Pohjois-Lapissa työttömien määrä väheni 5 % samalla aikavälillä.

Viime vuosien kiivas inflaatio on rauhoittunut ja tärkeimmät keskuspankit ovat päässeet höllentämään rahapolitiikkaansa ja laskemaan ohjauskorkojaan. Tämän uskotaan piristävän talouskehitystä ja taantumien pohjan ennakoimaan olevan jo takana. Suomen Pankki ennustaa bruttokansantuotteen kasvavan ensi vuonna 1,1%.

Valtiontalouden sopeutustoimet iskevät myös Pohjois-Lapin seurakuntayhtymään. Arvonlisäveron nosto vaikuttaa suoraan seurakuntayhtymän hankkimien tuotteiden ja palveluiden hintoihin ja Valtiovarainministeriön ehdotus kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävän määrärahan leikkauksesta pienentää seurakuntayhtymän saamaa valtion rahoitusta. Toisaalta kirkolliskokouksessa käsiteltävä valtionrahoituksen jakoperusteiden muutos neutraloi toteutuessaan Valtiovarainministeriön leikkausten vaikutuksen lähes kokonaan.

Seurakuntayhtymän keskeinen painopistealue on edellisvuosien tapaan kiinteistöstrategian toteuttaminen. Heikkokuntoiset toimintakiinteistöt ovat yhä murhe ja talouden suurin yksittäinen riskitekijä. Mikäli asiat menevät suunnitelmien mukaan, uuden kirkkoherranviraston rakennustyöt ajoittuvat vuodelle 2025. Pielpajärven kirkon konservointihanke jatkuu ja Utsjoen kirkon pääsisäänkäynnin restaurointiprojekti pyritään käynnistämään. Sijoituskiinteistöistä tavoitteena on myydä Saariselän lomaosake ja joitakin tontteja Inarin kirkonkylältä. Strategian tavoitteisiin tähtääviä toimenpiteitä toteutetaan entiseen tapaan ja esityksiä tuodaan päätöksentekoeleimiin tulevan tilikauden aikana. Vuonna 2022 laaditun kiinteistöstrategian johtopäätös siitä, ettei yhtymä voi ylläpitää nykyisen kokoista kiinteistökantaa on edelleen pätevä ja ajankohtainen.

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Tavoitteena on, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Pohjois-Lapin seurakuntayhtymässä on sitouduttu tähän tavoitteeseen ja

aikatauluun.

Seurakuntayhtymän talousarvio on laadittu siten, että tilikauden tulos olisi mahdollisimman lähellä nollaa ja seurakunnallisen toiminnan osuus kaikista kustannuksista kasvaisi. Täten yhtymän seurakunnilla on vuonna 2025 erinomaiset taloudelliset edellytykset perustehtävän toteuttamiseen. Kasvaneet resurssit mahdollistavat uusien toimintamuotojen kokeilemisen ja toiminnan kehittämisen. Pysyviä menonlisäyksiä pyritään kuitenkin välttämään, sillä taloudelliset resurssit kulkevat keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä jäsenmäärän kanssa samaan laskevaan suuntaan.

### Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit

	TP 2023	Toimenpiteet /arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet/arvio Talousarvio 2025
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.</li> </ul>	<p>Inarin ja Utsjoen seurakuntien hautausmaahallinto on osin sähköistämättä.</p> <p>Pielpajärven kirkon konservointiprojektin suunnittelu aloitettiin.</p>	<p>Sähköisten hautakarttojen ja hautaustoimen ohjelmiston osalta on käynnistetty markkinakartoitus. Tarjoajia on vain muutama ja jokaisella on omat vahvuutensa.</p> <p>Inarin seurakunnan kulttuurihistoriallisesti arvokas irtaimisto on dokumentoimatta.</p> <p>Pielpajärven kirkon konservointiprojekti on edistynyt hyvin</p>	<p>Hautaustoimen digitalisoinnissa edistytään vähintään tarjousten vertailuun.</p> <p>Inariin etsitään ulkopuolista asiantuntijaa kartoittamaan ja dokumentoimaan irtaimisto</p> <p>Pielpajärven kirkon konservointi- ja restaurointityöt jatkuvat.</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat</li> <li>• Hallintomenettelyn puutteellisuudet</li> </ul>	<p>Toimielimet toimivat hyvin ja asianmukaisesti.</p>	<p>Toimielinten toiminta on jatkunut hyvänä</p>	<p>Toimielinten toiminnan odotetaan jatkuvan hyvänä</p>
<p>3. Seurakuntien toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit</li> <li>• Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä</li> <li>• Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri</li> </ul>	<p>Seurakunnilla on hyvät valmiudet perustehtävien hoitamiseen. Viimeisen 5 vuoden aikana Inarin jäsenmäärä on pudonnut 5,7 % ja Utsjoen 13,3 %. Inarissa jäseniä on 4265, Utsjoella 783.</p>	<p>Jäsenmäärän odotetaan laskevan edelleen. Yhtymän seurakunnissa etsitään keinoja jäsenmäärän laskun hidastamiseksi</p>	<p>Jäsenmäärän odotetaan laskevan edelleen. Pitkän aikavälin tavoite on, että jäsenmäärän laskuvauhti hidastuu.</p>

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

	Toimintakulttuuri yhtymän seurakunnissa on avoin ja uusiutumiskykyinen	Toimintakulttuuri yhtymän seurakunnissa on avoin ja uusiutumiskykyinen.	Hyvän toimintakulttuurin ylläpitämiseen kiinnitetään huomiota entiseen tapaan.
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Johtamisen heikkoudet</li> <li>• Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat</li> <li>• Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin</li> <li>• Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.</li> </ul>	<p>Seurakuntayhtymältä puuttuu kokonaistrategia. Valmiussuunnitelma on keskeneräinen.</p> <p>Yhtymän seurakunnat tekevät yhteistyötä rovastikunnan muiden seurakuntien kanssa. Yhteydenpito tuomiokapituliin toimii hyvin.</p>	<p>Yhtymän strategiatyö on aloitettu, mutta keskeneräinen. Valmiussuunnitelmaa ei ole edistetty, sillä suunnitelman rakenne on muuttumassa.</p> <p>Yhteistyö rovastikunnan sisällä ja kapituliin päin toimii hyvin. Johdon yhteistyötä rovastikunnassa on lisätty.</p>	<p>Seurakuntayhtymän strategia valmistuu ja seurakuntien strategiat täsmäytetään yhtymän strategian mukaisiksi.</p> <p>Hyvää yhteistyötä jatketaan.</p>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Henkilöstön määrä</li> <li>• Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia</li> <li>• Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.</li> </ul>	<p>Henkilöstön määrä on vähentynyt kiinteistöpäällikön irtisanouduttua. Jäsenmäärä on kuitenkin laskenut nopeammin kuin henkilöstömäärä. Seurakunnissa on ollut jonkin verran rekrytointihaasteita.</p>	<p>Henkilöstön määrä on vähentynyt, kun kanslistin tehtävä muutettiin osa-aikaiseksi seurakuntasihteerin tehtäväksi. Henkilöstön vaihtuvuus on ollut haaste erityisesti Utsjoella. Huonosta sisäilmasta johtuvat työhyvinvointi-ongelmat ovat pahentuneet.</p>	<p>Utsjoen seurakuntaan rekrytoidaan vuonna 2025 uusi suntio ja uusi kirkkoherra. Inarissa päättyy kaksi virkavapautta.</p>

**Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit**

	TP 2023	Kuluva vuosi	TA 2025
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 oikaistu tulos on selvästi ylijäämäinen. Kirkollisveroprosentti on matalampi kuin 2,0	Tilikauden oikaistu tulos on selvästi ylijäämäinen.	Tilikauden oikaistu tulos on ylijäämäinen. Kirkollisvero laskee 1,7 %:n

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

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 2024 ylijäämä kasvattaa.	Taseessa on runsaasti edellisten tilikausien ylijäämää.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena	Maksuvalmius on 376 päivää. (2022: 218 pv, 2021: 147 pv)	Maksuvalmiuden hyvä kehitys on jatkunut. (30.9.2024 521 päivää)	Vuoden 2025 investoinnit heikentävät maksuvalmiuden tunnuslukuja, mutta maksuvalmius pysyy yhä hyvällä tasolla.
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on 51,3 %. (2022: 51,0 % , 2021: 52,7 %)	Vuoden 2024 talousarviossa henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on 52,9%	Vuoden 2025 talousarviossa henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on 51,2%

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän tilanne on hyvä. Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt selkeitä puutteita, joten vallitseva tilanne pyritään pääosin säilyttämään.

## Seurakuntayhtymän pitkän aikavälin tavoitteet

### 1. Nostetaan kirkkoon kuuluvuusprosentti lähemmäs maan keskiarvoa.

Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän seurakunnissa kirkkoon kuuluvuus on hyvin matala. Vuoden 2023 lopussa kirkkoon kuuluvuus oli 61,1%. Se on Oulun hiippakunnan talousyksiköistä heikoin lukema ja koko maan tilastossakin matalimpien joukossa. Oulun hiippakunnassa kirkkoon kuuluu 73,1 % ja koko maassa 63,5 % asukkaista.

Seurakunnan jäsenmäärän kehitys on suoraan verrannollinen seurakunnan verotulojen kehitykseen ja käytettävissä olevien resurssien laajuuteen. Jäsenmäärän kasvattaminen on haastavaa ja vaatii kokonaisvaltaista onnistumista seurakuntayhtymältä ja sen seurakunnilta. 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 vieressä 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. Kiinteistökanta on jaettu toimintakiinteistöihin ja sijoituskiinteistöihin. Toimintakiinteistöjen keskeisimmät tavoitteet liittyvät kiinteistökustannusten pienentämiseen ja rakennusten kuntoon, terveyteen ja turvallisuuteen. Sijoituskiinteistöille tavoitellaan yli 4,5% vuosituottoa.

## Henkilöstö

### Seurakuntayhtymä

Palkansaaja	Vak.laji Luonne	Alkoi	Päättyy
Huhta Antti	Päätoimi virkasuhde	01.01.2022	
Kolhinoja Katja	Tuntipalkk. työsuhde	01.06.2021	
Pekkala Sanna	Tuntipalkk. työsuhde	29.12.2016	

### Inarin seurakunta

Palkansaaja	Vak.laji Luonne	Alkoi	Päättyy
Huhtamalla 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	
Kinnunen Johanna	Päätoimi virkasuhde	01.09.2020	
Lustig Mika	Päätoimi työsuhde	01.08.2021	
Maalismaa Juha	Määräaik. virkasuhde	19.2.2024	
Mannermaa Petteri	Päätoimi virkasuhde	1.6.2024	
Sotaniemi Matti	Päätoimi työsuhde Tuntipalkk. työsuhde	01.09.2020 15.06.2020	31.08.2020
Suopajärvi Janne	Päätoimi työsuhde	03.12.2018	
Tanhua Sirpa	Päätoimi työsuhde	09.01.1989	
Törmänen Viivi (opintovapaalla 31.5.2025 saakka)	Päätoimi virkasuhde	12.09.2016	
Valjakka Mari (virkavapaalla 31.5.2025 saakka)	Päätoimi virkasuhde	01.11.2015	

### Utsjoen seurakunta

Palkansaaja	Vak.laji Luonne	Alkoi	Päätyy
Joentausta Riikkaliisa	Päätoimi virkasuhde	01.09.2022	
Orjala Ville	Päätoimi virkasuhde	01.09.2017	
Saukkonen Oiva	Osa-aik. työsuhde	01.04.2024	31.12.2024
Seppä Eija	Määräaik. virkasuhde	01.09.2024	31.5.2025
Ylisirkka Urho	Osa-aik. työsuhde	01.02.2018	

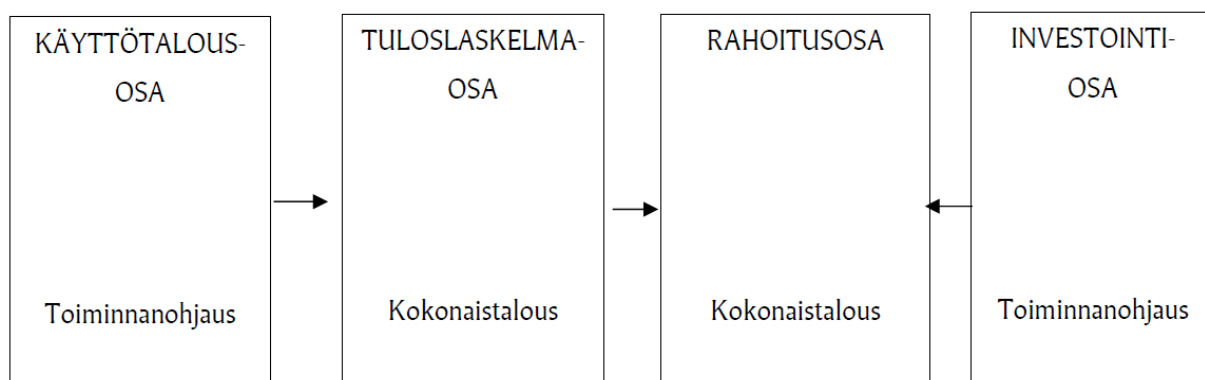
### Talousarvion rakenne

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 kolme 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 tulosityksiköstä/kustannuspaikasta.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

### Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus merkitsee sitä, että määrärahaa ei saa käyttää muihin kuin

yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymässä talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu (KJ 6:2).

Yhteinen kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion käyttötalousosassa tehtäväalue- tai pääluokkakohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet ja määrärahat sekä tuloarviot sillä tasolla, jolla talousarvio on sitova kirkkovaltuustoon nähden.

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

## 2. KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötalousosassa on esitetty Pohjois-Lapin seurakuntayhtymän tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä talousarvio pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1).

Sisäiset erät eivät ole sitovia eriä, joten niitä ei esitetä talousarviossa.

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
<b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>	<b>513 560,90</b>	<b>408 938,00</b>	<b>430 484,00</b>	<b>430 484,00</b>	<b>430 484,00</b>
Korvaukset	326 748,50	295 000,00	323 000,00	323 000,00	323 000,00
Myyntituotot	18 865,11	4 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Maksutuotot	34 878,13	24 400,00	27 250,00	27 250,00	27 250,00
Vuokratuotot	83 673,79	65 438,00	64 572,00	64 572,00	64 572,00
Metsätalouden tuotot	14 694,67	15 000,00	4 162,00	4 162,00	4 162,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	4 165,73		2 000,00	2 000,00	2 000,00
Tuet ja avustukset	30 222,58	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Muut toimintatuotot	312,39	100,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
<b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>	<b>-1 933 806,71</b>	<b>-1 995 290,00</b>	<b>-2 157 572,50</b>	<b>-2 101 500,00</b>	<b>-2 097 000,00</b>
Henkilöstökulut	-992 846,71	-1 055 740,00	-1 105 400,00	-1 099 400,00	-1 099 400,00
Palkat ja palkkiot	-807 331,32	-857 420,00	-902 200,00	-896 200,00	-896 200,00
Henkilösivukulut	-194 947,52	-198 320,00	-203 200,00	-203 200,00	-203 200,00
Henkilökulujen oikaisuerät	9 432,13				
Palvelujen ostot	-538 744,98	-577 275,00	-652 830,00	-625 830,00	-621 830,00
Investointi	-0,00				
Vuokrakulut	-31 863,85	-38 230,00	-41 725,00	-37 725,00	-37 725,00
Aineet ja tarvikkeet	-292 848,65	-256 050,00	-282 972,50	-266 900,00	-266 400,00
Ostot tilikauden aikana	-292 848,65	-256 050,00	-282 972,50	-266 900,00	-266 400,00
Annetut avustukset	-44 271,69	-31 350,00	-39 600,00	-36 600,00	-36 600,00
Muut toimintakulut	-33 230,83	-36 645,00	-35 045,00	-35 045,00	-35 045,00
<b>Toimintakate 1</b>	<b>-1 420 245,81</b>	<b>-1 586 352,00</b>	<b>-1 727 088,50</b>	<b>-1 671 016,00</b>	<b>-1 666 516,00</b>

### 2.1. HALLINTO

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
--	---------	---------	---------	---------	---------

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

<b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>	<b>3 743,60</b>	<b>5 100,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>
Tuet ja avustukset	3 628,60	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Muut toimintatuotot	115,00	100,00			
<b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>	<b>-318 384,77</b>	<b>-252 955,00</b>	<b>-274 922,50</b>	<b>-274 350,00</b>	<b>-274 350,00</b>
Henkilöstökulut	-235 283,23	-170 945,00	-177 160,00	-177 160,00	-177 160,00
Palkat ja palkkiot	-188 024,18	-138 220,00	-143 450,00	-143 450,00	-143 450,00
Henkilösivukulut	-47 259,08	-32 725,00	-33 710,00	-33 710,00	-33 710,00
Henkilökulujen oikaisuerät	0,03				
Palvelujen ostot	-74 425,31	-75 460,00	-89 340,00	-89 340,00	-89 340,00
Vuokrakulut	-3 671,03	-4 000,00	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-4 990,70	-2 550,00	-3 422,50	-2 850,00	-2 850,00
Ostot tilikauden aikana	-4 990,70	-2 550,00	-3 422,50	-2 850,00	-2 850,00
Muut toimintakulut	-14,50				
<b>Toimintakate 1</b>	<b>-314 641,17</b>	<b>-247 855,00</b>	<b>-269 922,50</b>	<b>-269 350,00</b>	<b>-269 350,00</b>

## 101 Hallintoelimet

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

Yhteinen kirkkoneuvosto valmistelee asiat yhteisen kirkkovaltuuston päätettäväksi. Neuvostoa johtaa Inarin seurakunnan kirkkoherra. Yhteinen kirkkoneuvosto johtaa seurakuntayhtymän toimintaa, hallintoa sekä omaisuuden hoitamista kirkkolaissa, 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 kokonaisuuksia pohjustetaan iltakouluilla	<ul style="list-style-type: none"> <li>Merkittävimmistä asiakokonaisuuksista on järjestetty iltakoulu tai seminaari</li> </ul>	

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

## 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. Uuden kirkkoherranviraston suunnittelussa kiinnitetään huomiota teknologisiin ratkaisuihin, jotka mahdollistavat paremman vuorovaikutuksen etä- ja läsnäosallistujien välillä.

## 105 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto

Seurakuntayhtymän taloushallinnosta vastaavat talouspäällikkö ja yhteinen kirkkoneuvosto. Taloustoimisto vastaa kirjanpidosta, palkanmaksusta, osto- ja myyntireskontrasta, sekä tilityksistä lakien ja asetusten mukaisesti yhteistyössä Kirkon Palvelukeskuksen kanssa. Talouspäällikkönä toimii Antti Huhta. Taloustoimiston toimistosihteerinä 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.

## Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Kirkkoherranvirasto ja taloustoimisto jatkavat vuonna 2025 toiminnan tehostamista muun muassa tekoälyratkaisujen ja automatiikan avulla. Yhtymän henkilöstöresurssi on keskipitkää aikaväliä ajatellen tasapainossa, mutta kiireisinä aikoina työkuormaa kasautuu.

Utsjoen seurakuntaan rekrytoidaan tulevana vuonna uusi kirkkoherra ja uusi suntio. Näin suuri vaihtuvuus on pienessä seurakunnassa haaste ja riskitekijä. Useat seurakunnat kamppailevat rekrytointihaasteiden kanssa ja kilvoittelevat pätevästä työntekijöistä/viranhaltijoista. Seurakuntayhtymän tulevaisuuden kannalta henkilöstön viihtyvyyteen sekä työnantajan veto- ja pitovoimaan on panostettava.

## Sitovat toiminnalliset tavoitteet

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

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

1. Taloustoimisto kehittää seurakuntayhtymän talouden raportointia ja viestintää	<ul style="list-style-type: none"> <li>Seurakuntaneuvostot saavat työalakohtaista tietoa kustannuksista päätöksenteon tueksi</li> </ul>	
2. Taloustoimisto etsii uusia keinoja kehittää seurakuntayhtymää ja tehostaa toimintaa	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hallintoelimille on esitelty toimenpiteitä, jotka säästävät resursseja palveluiden laadusta tinkimättä</li> </ul>	

### 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.

## 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 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
<b>Toimintatuotot</b>	<b>201 048,02</b>	<b>151 500,00</b>	<b>171 050,00</b>	<b>171 050,00</b>	<b>171 050,00</b>
Korvaukset	160 300,40	145 000,00	159 400,00	159 400,00	159 400,00
Myyntituotot	13 871,36	1 000,00			
Maksutuotot	10 691,89	5 500,00	8 150,00	8 150,00	8 150,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	2 537,98		2 000,00	2 000,00	2 000,00
Tuet ja avustukset	13 449,00				
Muut toimintatuotot	197,39		1 500,00	1 500,00	1 500,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-714 575,44</b>	<b>-791 305,00</b>	<b>-860 240,00</b>	<b>-844 740,00</b>	<b>-843 740,00</b>
Henkilöstökulut	-486 016,94	-571 075,00	-598 035,00	-592 035,00	-592 035,00
Palkat ja palkkiot	-399 613,31	-464 400,00	-489 000,00	-483 000,00	-483 000,00
Henkilösivukulut	-95 835,73	-106 675,00	-109 035,00	-109 035,00	-109 035,00
Henkilökulujen oikaisuerät	9 432,10				
Palvelujen ostot	-143 893,27	-144 360,00	-173 920,00	-165 920,00	-164 920,00
Vuokratkulut	-17 182,99	-21 860,00	-19 925,00	-19 925,00	-19 925,00
Aineet ja tarvikkeet	-32 761,64	-27 150,00	-35 250,00	-34 750,00	-34 750,00
Annetut avustukset	-33 187,15	-25 750,00	-32 000,00	-31 000,00	-31 000,00
Muut toimintakulut	-1 533,45	-1 110,00	-1 110,00	-1 110,00	-1 110,00

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-513 527,42</b>	<b>-639 805,00</b>	<b>-689 190,00</b>	<b>-673 690,00</b>	<b>-672 690,00</b>
---------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

### Utsjoen seurakunnallinen toiminta

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
<b>Toimintatuotot</b>	<b>188 288,62</b>	<b>150 800,00</b>	<b>163 600,00</b>	<b>163 600,00</b>	<b>163 600,00</b>
Korvaukset	166 448,10	145 000,00	158 600,00	158 600,00	158 600,00
Myyntituotot	4 938,75	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Maksutuotot	4 987,24	2 800,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	1 627,75				
Tuet ja avustukset	10 286,78				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-270 828,07</b>	<b>-286 745,00</b>	<b>-315 820,00</b>	<b>-309 820,00</b>	<b>-306 820,00</b>
Henkilöstökulut	-191 912,30	-215 230,00	-224 415,00	-224 415,00	-224 415,00
Palkat ja palkkiot	-155 054,22	-174 700,00	-182 600,00	-182 600,00	-182 600,00
Henkilösivukulut	-36 858,08	-40 530,00	-41 815,00	-41 815,00	-41 815,00
Palvelujen ostot	-38 312,08	-43 260,00	-60 000,00	-56 000,00	-53 000,00
Vuokratkulut	-2 999,86	-4 100,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
Aineet ja tarvikkeet	-26 063,37	-18 350,00	-20 100,00	-20 100,00	-20 100,00
Annetut avustukset	-11 084,54	-5 600,00	-7 600,00	-5 600,00	-5 600,00
Muut toimintakulut	-455,92	-205,00	-205,00	-205,00	-205,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-82 539,45</b>	<b>-135 945,00</b>	<b>-152 220,00</b>	<b>-146 220,00</b>	<b>-143 220,00</b>

## 2.3 HAUTAUSTOIMI

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

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään 15/2024, että mahdollinen valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Pohjois-Lapin seurakuntayhtymässä tullaan käymään läpi hautaustoimen hinnoittelu, jotta päästään tilanteeseen, missä hautaustoimen kulut katetaan laskennallisesti valtion rahoituksella ja hautaustoimen maksutuotoilla.

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
<b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>	<b>17 920,00</b>	<b>16 100,00</b>	<b>17 100,00</b>	<b>17 100,00</b>	<b>17 100,00</b>
Maksutuotot	17 920,00	16 100,00	17 100,00	17 100,00	17 100,00
<b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>	<b>-85 665,76</b>	<b>-114 070,00</b>	<b>-122 000,00</b>	<b>-117 000,00</b>	<b>-117 000,00</b>
Henkilöstökulut	-7 948,39	-23 670,00	-25 350,00	-25 350,00	-25 350,00
Palkat ja palkkiot	-6 551,39	-19 500,00	-21 200,00	-21 200,00	-21 200,00
Henkilösivukulut	-1 397,00	-4 170,00	-4 150,00	-4 150,00	-4 150,00
Palvelujen ostot	-54 357,17	-76 450,00	-82 800,00	-79 800,00	-79 800,00

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

Aineet ja tarvikkeet	-23 250,20	-13 950,00	-13 850,00	-11 850,00	-11 850,00
Ostot tilikauden aikana	-23 250,20	-13 950,00	-13 850,00	-11 850,00	-11 850,00
Muut toimintakulut	-110,00				
<b>Toimintakate 1</b>	<b>-67 745,76</b>	<b>-97 970,00</b>	<b>-104 900,00</b>	<b>-99 900,00</b>	<b>-99 900,00</b>
<b>Toimintakate 2</b>	<b>-67 745,76</b>	<b>-97 970,00</b>	<b>-104 900,00</b>	<b>-99 900,00</b>	<b>-99 900,00</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-4 177,71</b>	<b>-35 781,00</b>	<b>-22 806,50</b>	<b>-22 806,50</b>	<b>-22 806,50</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 177,71	-35 781,00	-22 806,50	-22 806,50	-22 806,50
<b>Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)</b>	<b>-71 923,47</b>	<b>-133 751,00</b>	<b>-127 706,50</b>	<b>-122 706,50</b>	<b>-122 706,50</b>

### 403 Hautausmaiden ylläpito

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 hautausmaiden ylläpito on suntioiden vastuulla.

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

Seurakuntayhtymän hautausmaat liitettiin vuonna 2024 sähköiseen huoltokirjaan. Hautausmaan kävijät voivat raportoida epäkohdista tai ongelmista sähköisesti skannaamalla QR-koodin ja jättämällä palvelupyynnön.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaiden ylläpito hoidetaan ammattimaisesti ja yleisilme pidetään arvokkaana	<ul style="list-style-type: none"><li>Hautausmaihin liittyviin palautteisiin ja palvelupyyntöihin on reagoitu viikon sisällä yhteydenotosta</li></ul>	

### 404 Hautaaminen

Hautaamisella 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 ikiaikaisen perinteen mukaisesti.

### Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Seurakuntayhtymän hautaus-toimen sähköisiä järjestelmiä tulee kehittää vastaamaan nykyisiä standardeja. Paperisista hautausmaakartoista 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. Hautaustoimi tuodaan nykyaikaan	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hautatiedot on saatu tietojärjestelmään ja hautakarttojen sähköistämiprojekti käynnistetty</li> </ul>	

### Perustelut

Hautaustoimen nykyaikaistaminen on välttämätöntä ja tuo suuren tehokkuushyödyn, kun suntuoiden 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 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 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
<b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>	<b>102 560,66</b>	<b>85 438,00</b>	<b>73 734,00</b>	<b>73 734,00</b>	<b>73 734,00</b>
Korvaukset		5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Myyntituotot	55,00				
Maksutuotot	1 279,00				
Vuokratuotot	83 673,79	65 438,00	64 572,00	64 572,00	64 572,00
Metsätalouden tuotot	14 694,67	15 000,00	4 162,00	4 162,00	4 162,00
Tuet ja avustukset	2 858,20				
<b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>	<b>-544 352,67</b>	<b>-550 215,00</b>	<b>-584 590,00</b>	<b>-555 590,00</b>	<b>-555 090,00</b>
Henkilöstökulut	-71 685,85	-74 820,00	-80 440,00	-80 440,00	-80 440,00
Palkat ja palkkiot	-58 088,22	-60 600,00	-65 950,00	-65 950,00	-65 950,00
Henkilösivukulut	-13 597,63	-14 220,00	-14 490,00	-14 490,00	-14 490,00
Palvelujen ostot	-227 757,15	-237 745,00	-246 770,00	-234 770,00	-234 770,00
Investointi	-0,00				
Vuokratulut	-8 009,97	-8 270,00	-13 300,00	-9 300,00	-9 300,00
Aineet ja tarvikkeet	-205 782,74	-194 050,00	-210 350,00	-197 350,00	-196 850,00
Ostot tilikauden aikana	-205 782,74	-194 050,00	-210 350,00	-197 350,00	-196 850,00

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

Muut toimintakulut	-31 116,96	-35 330,00	-33 730,00	-33 730,00	-33 730,00
<b>Toimintakate 1</b>	<b>-441 792,01</b>	<b>-464 777,00</b>	<b>-510 856,00</b>	<b>-481 856,00</b>	<b>-481 356,00</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-86 878,11</b>	<b>-281 661,72</b>	<b>-95 789,00</b>	<b>-121 031,00</b>	<b>-115 907,00</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-86 878,11	-281 661,72	-95 789,00	-121 031,00	-115 907,00
<b>Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)</b>	<b>-528 670,12</b>	<b>-746 438,72</b>	<b>-606 645,00</b>	<b>-602 887,00</b>	<b>-597 263,00</b>

### Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

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

Ivalossa aloitetaan uuden kirkkoherranviraston rakentaminen vuonna 2025. Tavoitteena on rakentaa kompakti ja nykyaikainen toimistorakennus, joka on nykyistä virastoa yli puolet pienempi ja selvästi energiatehokkaampi.

Inarin seurakuntataloon ja pappilaan suoritettiin kuntotarkastukset vuonna 2023. Raporteista selvisi, että kumpikin rakennus on seurakuntayhtymän taloudellisen kantokyvyn ylittävän korjauksen tarpeessa. Pappilanniemen rakennuksiin ja maa-alueisiin liittyvää selvitys- ja valmistelutyötä on tehty vuoden 2024 aikana. Hallintoelimet käsittelevät Pappilanniemen tulevaisuutta vuonna 2025.

Saariselän kappelin energiaremontti toteutettiin suunnitelman mukaisesti vuoden 2024 aikana. Vuoden 2025 syksystä alkaen Saariselälle saapuvat tunturipapit majoittuvat kappelin sakastissa, joten seurakuntayhtymä voi myydä Saariselällä sijaitsevan lomaosakkeensa suunnittelukauden aikana.

Pielpajärven kirkon konservointihanke jatkuu vuonna 2025. Konservointihankkeen tiimoilta tehdään tiivistä yhteistyötä monien sidosryhmien kanssa. Keskeinen kysymys on rakennuksen varjeleminen tulevaisuuden töhryiltä ja ilkeillä ja sen säilymisen turvaaminen.

Utsjoen seurakunnassa rakennuskantaan liittyvät muutokset ovat kirkkoherran vaihtumisen myötä käymistilassa. Piispa Keskitalo esitti piispantarkastuksen loppuraportissaan toiveen, että pappila säilyisi jatkossakin kirkkoherran asuntona. Toisaalta seurakunnan toimintojen siirtäminen seurakuntatalolta pappilaan on käytännössä mahdotonta, jos pappila on vakituksessa asumiskäytössä. Uuden kirkkoherran rekrytointi on tällä hetkellä Utsjoen seurakunnan prioriteettilistalla korkealla. Tilanteen vakiinnuttua keskustelu kiinteistökantaan liittyvästä vähennystarpeesta jatkunee.

Kiinteistötoimessa jatketaan kiinteistöstrategian määrittämiin tavoitteisiin pyrkimistä. Sitovat toiminnalliset tavoitteet on johdettu suoraan kiinteistöstrategian keskipitkän aikavälin tavoitteista. Strategian tavoite sähköisen huoltokirjan käyttöönotosta toteutui vuonna 2024.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kiinteistökulujen osuus verotuloista ja valtionrahoituksesta pienenee vuoteen 2030 mennessä alle 23 %:iin.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Osuus pienenee vuodesta 2024, kun veroprocentin lasku eliminoidaan yhtälöstä.</li> </ul>	

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

2. Sijoituskiinteistöjen vuosituotto (ilman käyvän arvon muutoksia) kasvaa vuosittain ja ylittää vuoteen 2030 mennessä 4,5% (v. 2023 : 0,35%)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Suhteellinen vuosituotto ylittää vuoden 2024 tuoton</li> </ul>	
3. Kiinteistöjen korjausvelka vähenee suhteellisesti (v. 2022: 1000€/brm <sup>2</sup> )	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kiinteistöjen korjausvelka on vähentynyt</li> </ul>	

**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.

Seurakunnan sijoituskiinteistömässä on vuoden 2023 tuotto prosenttia määritettäessä arvostettu 1,34 miljoonaan euroon. Tavoitteen mukaisen tuoton saaminen tarkoittaisi yli 60.000 euron vuotuista tuottoa, joka voidaan käyttää toimintaan tai toiminnalle tärkeiden rakennusten ylläpitoon.

### 3. TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos.

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

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
<b>Toimintatuotot</b>	<b>513 560,90</b>	<b>408 938,00</b>	<b>430 484,00</b>	<b>430 484,00</b>	<b>430 484,00</b>
<b>Toimintakulut</b>	<b>-1 933 806,91</b>	<b>-1 995 290,00</b>	<b>-2 157 572,50</b>	<b>-2 101 500,00</b>	<b>-2 097 000,00</b>
Henkilöstökulut	-992 846,71	-1 055 740,00	-1 105 400,00	-1 099 400,00	-1 099 400,00
Palvelujen ostot	-538 744,98	-577 275,00	-652 830,00	-625 830,00	-621 830,00
Investointi	-0,00				
Vuokratulot	-31 863,85	-38 230,00	-41 725,00	-37 725,00	-37 725,00
Aineet ja tarvikkeet	-292 848,65	-256 050,00	-282 972,50	-266 900,00	-266 400,00
Annetut avustukset	-44 271,69	-31 350,00	-39 600,00	-36 600,00	-36 600,00
Muut toimintakulut	-33 231,03	-36 645,00	-35 045,00	-35 045,00	-35 045,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 420 246,01</b>	<b>-1 586 352,00</b>	<b>-1 727 088,50</b>	<b>-1 671 016,00</b>	<b>-1 666 516,00</b>
<b>Kirkollisverotulot</b>	<b>1 829 538,33</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 725 000,00</b>	<b>1 760 000,00</b>	<b>1 825 000,00</b>
<b>Valtionrahoitus</b>	<b>165 918,96</b>	<b>167 000,00</b>	<b>169 138,00</b>	<b>210 000,00</b>	<b>210 000,00</b>
<b>Verotuskulut</b>	<b>-18 463,64</b>	<b>-19 000,00</b>	<b>-19 662,00</b>	<b>-20 000,00</b>	<b>-20 000,00</b>
<b>Kirkon rahastomaksut</b>	<b>-127 548,00</b>	<b>-129 084,30</b>	<b>-152 492,00</b>	<b>-160 000,00</b>	<b>-151 000,00</b>

POHJOIS-LAPIN SEURAKUNTAYHTYMÄ  
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>162 417,51</b>	<b>184 900,00</b>	<b>123 700,00</b>	<b>121 400,00</b>	<b>129 400,00</b>
Korkotuotot	3 484,16	10 600,00	15 100,00	16 100,00	17 100,00
Muut rahoitustuotot	181 378,90	205 000,00	136 000,00	141 000,00	146 000,00
Korkokulut	-21 858,03	-30 000,00	-26 700,00	-35 000,00	-33 000,00
Muut rahoituskulut	-587,52	-700,00	-700,00	-700,00	-700,00
<b>VUOSIKATE</b>	<b>591 617,15</b>	<b>317 463,70</b>	<b>118 595,50</b>	<b>240 384,00</b>	<b>326 884,00</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-91 055,82</b>	<b>-317 442,72</b>	<b>-118 595,50</b>	<b>-143 837,50</b>	<b>-138 713,50</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-91 055,82	-317 442,72	-118 595,50	-143 837,50	-138 713,50
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>500 561,33</b>	<b>20,98</b>	<b>0,00</b>	<b>96 546,50</b>	<b>188 170,50</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>500 561,33</b>	<b>20,98</b>	<b>0,00</b>	<b>96 546,50</b>	<b>188 170,50</b>

## 4. INVESTOINTIOSA

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

Investointeihin on varattu yhteensä 536 000 euron määrärahat vuodelle 2025. Laskelmassa on arvioitu, että Kirkkohallitukselta saadaan 70% avustus Pielpajärven kirkon konservointitöihin ja Utsjoen kirkon oven, rappusten ja invaluisikan kunnostukseen.

Vuoden 2024 investointiosaan kirjattu Utsjoen pappilan remontti ei vaikuta etenevän vuosina 2024-2025. Remontin tarkoituksena oli muuttaa pappila asuinrakennuksesta seurakunnan toiminnan keskuksesi. Pappilaa on kuitenkin syytä pitää kirkkoherran asuntona vähintään siihen saakka, että virkaan saadaan vakituinen viranhaltija.

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

Tilaus	Kustannusarvio	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Utsjoen kirkko	-100 000,00		-15 000,00		
Utsjoen pappila	-200 000,00	-50 000,00			
Inarin pappilan kattoremontti	-85 000,00	-85 000,00			
Kirkkoherranvirasto	-600 000,00	-100 000,00	-500 000,00		
Pielpajärven kirkon konservointi	-180 000,00	-180 000,00	-21 000,00	-21 000,00	
Saariselän kappeli	-60 000,00	-60 000,00			
<b>Yhteensä</b>	<b>-1 225 000,00</b>	<b>-475 000,00</b>	<b>-536 000,00</b>	<b>-21 000,00</b>	

## 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 2025 toiminnan ja investointien rahavirran odotetaan olevan selvästi negatiivinen erityisesti suurista investoinneista johtuen. Uuden kirkkoherranviraston rakentaminen on tarkoitus rahoittaa 500.000 euron lainalla ja sen ylittäviltä osin omalla pääomalla. Rahoituslaskelmalla ei ole huomioitu tulevia kiinteistömyyntejä (pysyvien vastaavien myyntitulot), sillä niistä saataviin tuloihin liittyy vielä talousarvion laadintahetkellä epävarmuutta.

Seurakuntayhtymän maksuvalmius on talousarvion laadintahetkellä erinomainen. Lähivuosien investoinnit heikentävät maksuvalmiutta jonkin verran, mutta kriisiytyvän seurakunnan mittarin (maksuvalmius alle 90 päivää) toteutumisesta ei ole pelkoa.

	<b>TA yhteensä 2025</b>
<b>Tulorahoitus</b>	<b>118 595,50</b>
Vuosikate	118 595,50
Tulorahoituksen korjaukset	
<b>Investoinnit</b>	<b>-536 000,00</b>
Investointimenot	-620 000,00
Pysyvien vastaavien myyntitulot	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	84 000,00
<b>Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta</b>	<b>-417 404,50</b>
<b>Lainakannan muutokset</b>	<b>437 372,00</b>
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	500 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-70 175,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	7 547,00
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	
<b>Rahoitustoiminnan nettorahavirta</b>	<b>437 372,00</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>19 967,50</b>
<b>Rahavarojen muutos (tase)</b>	