



# Talousarvio vuodelle 2026 Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2027 – 2028

## SISÄLLYSLUETTELO:

Johdanto.....	2
Julistustyön toimintasuunnitelma.....	5
Lapsi- ja perhetyön toimintasuunnitelma.....	6
Varhaisnuoriso- ja nuorisotyön toimintasuunnitelma.....	7
Rippikoulutyön toimintasuunnitelma.....	8
Diakoniatyön toimintasuunnitelma .....	9
Lähetystyön toimintasuunnitelma.....	11
Kiinteistöt.....	12
Maa- ja metsätalous .....	13
Investoinnit.....	14
Talousarvio .....	16
Käyttötalousosa .....	17
Talouselämyksen osasto.....	19
Investointiosa .....	19
Taloussuunnitelma vuosiksi 2026-2027.....	20
Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma .....	21

Kansikuvassa Paltamon kirkko, valokuva: Sami Laine

# Paltamon seurakunnan toimintasuunnitelma vuodelle 2026

## JOHDANTO

Hengellinen työ on seurakunnan ydintoimintaa, jota tulee jatkuvasti ylläpitää ja edistää. Maailman muutokset, erinäiset jännitteet ja sodat haastavat myös meitä. Suomen talouskasvu on heikko ja työllisyystilanne on edelleen heikentynyt vuonna 2025. Pienituloisten saamia etuuksia on leikattu hallituksen toimesta. Tämä on näkynyt vuonna 2025 myös diakoniatyössä ja tulee näkymään tulevanakin vuotena. Seurakunnan tehtävänä ja mahdollisuutena on ylläpitää toivoa ja ihmisten henkistä jaksamista alueellaan. Yhteistyön tekeminen eri yhteisöjen, kunnan ja järjestöjen kanssa on tässä suhteessa aivan olennaista: yhdessä saamme aikaiseksi enemmän ja vahvistumme keskinäisessä yhteydessä ja kunnioituksessa.

Tulevana toimintavuonna on syytä edelleen jatkaa hyvää huolenpitoa henkilöstöstä ja sen jaksamisesta. Vapaaehtoisten ja luottamushenkilöiden merkitystä ei voi vähätellä seurakunnan tehtävän hoitamisessa ja seurakunnassa on meneillään toimia uusien vapaaehtoisten houkuttelemiseksi vapaaehtoistyöhön. Seurakunta muodostuu jokaisesta jäsenestään ja jokaisen on voitava kokea olevansa tärkeä osa seurakuntayhteisöä.

Väestön vähentyminen tuo oman haasteensa toiminnan ylläpitämisessä. Monet toimintamuodot ja ryhmät saattavat kärsiä osallistujien vähyydestä. Tällöin on voitava tarvittaessa luopua entisistä ja luoda uusia tapoja tilalle toimia muuttuneessa toimintaympäristössä. Tähän – seurakunnan kehittämiseen – tarvitsemme jokaisen seurakuntalaisen osallisuutta, erilaisia näkemyksiä ja uudenlaista avoimuutta ja keskinäistä luottamusta.

Paltaniemen kuvakirkon luovuttamisesta Kajaanin seurakunnan omistukseen on alustavasti sovittu ja käytännön toimia sen eteen on tehty vuosina 2024-2025. Kiinteistöistä aiheutunut korjausvelka ja kunnoltaan erilaiset kiinteistöt haastavat osittain seurakunnan taloutta.

## HALLINTOELIMET

Luottamushenkilöille eikä työntekijöille ei makseta kokouspalkkioita, matkakustannukset korvataan verohallinnon päätöksen mukaisesti.

### ***Kirkkovaltuusto***

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä elin. Kirkkovaltuusto kokoontuu vuoden aikana noin neljä kertaa. Palkkamenoissa on kirkkoherran ja taloudenhoitajan valtuustotyöskentelyyn käyttämä osuus.

### ***Kirkkoneuvosto***

Kirkkoneuvosto valmistelee ja panee toimeen kirkkovaltuuston päätökset. Kirkkoneuvosto kokoontuu vuoden aikana 8-12 kertaa.

### ***Kontiomäen alueneuvosto***

Kontiomäellä toimiva paikallista seurakuntatyötä tukeva toimielin, joka järjestää ja koordinoi alueellista seurakuntatyötä yhdessä muiden työmuotojen kanssa.

### ***Ristijärven alueneuvosto***

Ristijärvellä toimiva paikallista seurakuntatyötä tukeva toimielin, joka järjestää ja koordinoi alueellista seurakuntatyötä yhdessä muiden työmuotojen kanssa.

### ***Tilintarkastus ja valvonta***

Tilintarkastajan asiantuntijapalvelut.

### ***Henkilöstöhallinto***

Tuottoina Kelan korvaus työterveyshuollon kustannuksista  
Määrärahat kirkon palvelukeskuksen (KIPA) maksuihin, palkkakustannuksiin, koulutukseen, henkilökunnan virkistystoimintaan sekä työterveyshuollon kustannuksiin.

### ***Taloushallinto***

Määrärahat kirkon palvelukeskuksen (KIPA) maksuihin, Pankin palvelumaksuihin, koulutukseen sekä palkkakustannuksiin.

### ***ATK***

Atk-palvelukset, puhelinmaksut ja linjavuokrat sekä kaikki laiteautomaatioista johtuvat menot sekä vuotuiset ohjelma- ja lisenssimaksut. Tällä kustannuspaikalla on myös IT-aluekeskukselle menevä vuosimaksu.

### ***Kirkonkirjojen pito***

Kuopion aluerekisterin perimät kustannukset. Tällä kustannuspaikalla on tarkoitus erottaa viranomaistoinnasta aiheutuvat jäsentietojärjestelmän ylläpitomenot muusta kansliatoiminnasta.

### ***Kirkkoherranvirasto***

Seurakunnan muusta kansliatoiminnasta aiheutuvat menot.

### ***Työpaikkaruokailu***

Varsinaista työpaikkaruokailua ei ole.

### ***Muu yleishallinto***

Muut hallintokulut, jotka eivät kuulu edellä kuvattuihin toimintoihin. Yleishallintoon on keskitetty myös kaikki postimenot.

### ***Työyhteisön kehittäminen***

Määräraha on varattu työntekijöiden koulutuksiin.

## **YLEINEN SEURAKUNTATYÖ**

### ***Jumalanpalveluselämä***

Jumalanpalveluselämästä aiheutuvat kustannukset.

### ***Hautaan siunaaminen***

Hautaan siunaaminen on tahdottu erottaa omaksi kulueräkseen, jotta kirkko voisi osoittaa yhteiskunnalle hautaan siunaamisen olevan osa kirkon yhteiskunnallista tehtävää ja todentaa näin myös siitä aiheutuvat kulut.

### ***Muut kirkolliset toimitukset***

Kasteista ja vihkimisistä sekä oheismateriaaleista aiheutuvat kustannukset.

### ***Aikuistyö***

Seuratoiminnasta, kirkkokahvitilaisuuksista yms. aiheutuneet kustannukset.

### ***Sielunhoito***

Sielunhoidollisesta työstä aiheutuneet palkkakustannukset.

### ***Muut seurakuntatilaisuudet***

Ne seurakunnalliset tilaisuudet, joita ei selkeästi voida osoittaa minkään muun työmuodon alle. Useimpien esimerkiksi jumalanpalveluksien jälkeiset jatkotilaisuudet ja muut yhteiset kokoontumiset.

### ***Tiedotus ja viestintä***

Tiedotuksesta aiheutuneet kustannukset.

### ***Muu seurakuntatyö***

Paikallisille yhteistyökumppaneille annettavat toiminta-avustukset ja kannustusstipendit.

## **JULISTUSTYÖN TOIMINTASUUNNITELMA 2026**

### **1. Toiminta-ajatus / Tehtävä**

Seurakuntaelämää kehitetään niin, että kristillinen usko on todellisuutta ja voimavara mahdollisimman monen paltamolaisen ja ristijärveläisen elämässä. Paltamon seurakunta: ilosanoman välittäjä, vierellä kulki- ja ja yhteyden luoja.

### **2. Resurssit**

Seurakunnan työntekijät, seurakuntalaiset, herätysliikkeet, kristilliset järjestöt, oppilaitokset, paikalliset yhteistyökumppanit, erilaiset kuorot, musiikkiryhmät ja soitinyhtyeet.

### 3. Keskeiset painopistealueet

Vuoden 2026 painopiste on Yleinen seurakuntaelämän kehittäminen ja laajentaminen, uusien digiviestintäalustojen käyttäminen, hyödyntäminen ja tavoitettavuus – teema Paltamossa ja Ristijärvellä.

#### 4. Tavoitteet

- Paltamon seurakunnan alueella vahvuuksien ja resurssien hyödyntäminen sekä uusien digialustojen käyttäminen seurakuntalaisten tavoittamiseksi ja ilmoituspaikkojen hyödyntäminen esim. kauppojen ilmoitustaulut
- jumalanpalveluselämän kehittäminen, virkistäminen ja monipuolistaminen huomioiden musiikillinen monipuolisuus, mm iltakirkkoja ja iltamessuja arki-iltaisain, rukousiltoja, sanajumalanpalveluksia Ristijärvellä, musiikkivierailijoita messuissa (eri soittimet)
- Raamatun punainen lanka –iltojen, raamattuopetuksen ja raamattupiirien pitäminen
- alfakurssien pitäminen
- koti-/ kyläseurojen, Sanan ja Rukouksen Iltojen pitäminen erityisesti Ristijärvellä
- seurakunnan ja eri herätysliikkeiden / järjestöjen yhteistilaisuuksien, avioparitoiminnan, mies-/ naisseminaarien ja viikonlopputapahtumien järjestäminen
- kuorojen ja musiikkiryhmien monipuolistaminen ja osallistuminen eri tilaisuuksiin
- lauluryhmien osallistuminen jumalanpalvelukseen entistä useammin
- rovastikunnallisen yhteistyön toteuttaminen Kainuun rovastikunnan seurakuntien yhteistyön kautta
- konserttien ja musiikkitapahtumien suunnitteleminen eri yhteistyökumppanien kanssa
- vapaaehtoistoiminnan kehittäminen seurakunnassa: miten etsimme, löydämme, innostamme, rohkaisemme ja koulutamme vapaaehtoisia
- rohkaisulla kanssaihminen auttaminen sitoutumaan elää elämää kristittynä arjessakin
- viestinnän yhteyksien hoitaminen nykyviestimien avulla, nettiviestinnän tavoitettavuus ja hyödyntäminen, digitekniikka-alustojen käyttäminen

#### 5. Tavoitteet vuosille 2027 ja 2028

- toimintasuunnitelman tarkistaminen ja päivittäminen

## **LAPSI- JA PERHETYÖN TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2026**

### 1. Toiminta-ajatus

Lapsi- ja perhetyö ovat seurakunnan alle kouluikäisille lapsille ja perheille sekä hoitajille järjestämää toimintaa, jossa yksinkertaistaen ja havainnollistaen tuodaan kristinuskon perusasioita tutuksi.

### 2. Resurssit

Työalasta vastaa kappalainen Sauli Tari ja kirkkoherra. Lapsityössä toimii lastenohjaaja. Yhteistyötahoja ovat kunnan varhaiskasvatus, 4H, Kainuun hyvinvointialue, MLL, muut rovastikunnan seurakunnat ja oman seurakunnan työalat.

### 3. Keskeiset painopisteet

- lasten ja perheiden saavuttaminen
- retket ja tapahtumat
- perhekerhot
- pajapäivät
- yhteistyö muiden toimijoiden kanssa mm. pesäkolo

### 4. Tavoitteet

- näkyvyys ja tietoisuus lapsi- ja perhetyöstä
- tehdään toiminnasta ”matalan kynnyksen” toimintaa, johon on helppo tulla
- kysytään perheiltä mitä he haluavat

### 5. Tavoitteet vuosille 2027-2028

- toiminnan muutos
- yhteistyö muiden toimijoiden kanssa
- toiminnan uudistaminen entisen ohessa

## **VARHAISNUORISO- JA NUORISOTYÖN TOIMINTASUUNNITELMA 2026**

### 1. Toiminta-ajatus

Tuodaan lapsille ja nuorille tutuksi yksinkertaisella ja havainnollisella tavalla kristinuskon perusasioita. Annetaan heille turvallinen ja myönteinen kuva Jumalasta, seurakunnasta sekä kirkosta.

Nuorisotyö on seurakunnan järjestämää kristillistä kasvatus- ja opetustoimintaa nuorille.

### 2. Resurssit

Työalasta vastaa kappalainen Sauli Tari ja kirkkoherra. Työalalla työskentelee lastenohjaaja apunaan koulutettuja kerhonohjaajia, isosia sekä vapaaehtoisia aikuisia. Yhteistyötahoja ovat kunta, 4H, Helluntaiseurakunta, muut rovastikunnan seurakunnat sekä oman seurakunnan työalat.

Nuorisotyönohjaajaa ei tällä hetkellä ole, työstä huolehtii lastenohjaaja yhdessä muiden seurakunnan työntekijöiden kanssa.

### 3. Keskeiset painopisteet

- kerhotyö varhaisnuorisotyössä
- isoskoulutus, pääpaino viikonloppuleireissä

Isosten valmentaminen rippikoululaisten avuksi toteutetaan talven aikana tapahtuvina kokoontumisina sekä tapahtumiin ja retkille osallistumisina. Isosille järjestetään myös koulutusleiri keväällä. Koulun aamun-avauksista huolehditaan työntekijöiden kanssa vuorottelemalla. Aamunavaus on kerran kuukaudessa. Koululaiskirkot ovat pääsiäisenä, keväällä, syksyllä koulun alkaessa sekä jouluna.

#### 4. Tavoitteet

- tavoittava toiminta
- kokoava toiminta, kerhot, leirit, retket, tapahtumat
- yhteistyön säilyminen muiden toimijoiden kanssa

#### 5. Tavoitteet vuosille 2027-2028

- riittävät resurssit
- kerhonohjaajien ja isosten koulutus
- osallisuuden lisääminen
- kouluyhteistyö
- uusien työtapojen kokeilu
- ikäluokkien tavoittaminen

## RIPPIKOULUTYÖN TOIMINTASUUNNITELMA 2026

### 1. Toiminta-ajatus

Rippikoulutyön tarkoituksena on kasteopetuksen antaminen 15 vuotta täyttävien ikäluokalle ja muille opetusta haluaville. Rippikoulua käyviä vahvistetaan siinä uskossa, johon heidät on pyhässä kasteessa liitetty.

### 2. Resurssit

Työalasta vastaa kappalainen Sauli Tari. Rippikoulutyöhön osallistuvat seurakunnassa työskentelevät papit, lastenohjaaja, kanttori, diakoniatyöntekijä sekä isokset. Leirille palkataan lisää työntekijöitä tarpeen mukaan.

### 3. Keskeiset painopistealueet

- hyvä, nuoria arvostava rippikoulu
- Suuri ihme- rippikoulusuunnitelman käyttö

### 4. Käytännön toteutus vuonna 2026

- ilmoittautuminen ja seurakuntajakson aloitus marraskuussa 2025. Seurakuntajakso toteutuu talven ja kevään aikana, johon kuuluu opetuspäiviä ja viikonloppuleiri Kainuun Opistolla. Rippikouluun kuuluu omaehtoinen tutustuminen seurakunnan tapahtumiin. Lisäksi tehdään vierailu Paltaniemen

Valon kappeliin ja kuvakirkkoon. (voi olla myös leirijakson aikana) Tämä osa on myös muualla leirin käyville. Leiri on 7.-12.6.2026 Kainuun Opistolla ja konfirmaatio 14.6.2026 Paltamon kirkossa.

- vanhempien ja rippikoululaisten osallistaminen suunnitteluun ensimmäisessä infotapaamisessa ja vanhempien illassa ennen leiriä.
- rippikoululaiset täyttävät leirijaksolla oppimispäiväkirjaa, joka toimii itsearviointina sekä opetusvälineenä
- -työntekijät ja isokset asettavat yhdessä tavoitteet ja arvioivat yhdessä rippikoulun toteutumista rippikoulun päätyttyä
- seurakunnan nettisivuilla ilmoitetaan mahdollisuudesta yksityis- ja aikuisrippikouluun

## 5. Tavoitteet

- tarjotaan mahdollisuus rippikoulun käymiseen
- rippikoulu synnyttää positiivisen kokemuksen Jumalasta, seurakunnasta ja kirkosta
- nuoret saavat keskeisen tiedon kristinuskosta ja eväitä oman ajattelun kehittämiseen
- nuoret osallistuvat kotiseurakunnan toimintaan
- isosia koulutetaan, tuetaan, ohjataan ja kiitetään

## 6. Tavoitteet vuosille 2027-2028

- rippikoulu säilyttäisi asemansa
- rippikoulu lisäisi seurakuntaan sitoutumista
- isosten koulutus ja rekrytointi
- riittävät resurssit

# DIAKONIAITYÖN TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2026

## 1. Toiminta-ajatus

Seurakunnan diakoniatyön tarkoituksena on kristilliseen lähimmäisen rakkauteen perustuvan avun antaminen erityisesti niille, joiden hätä on suurin ja joita ei muulla tavoin auteta. Lähimmäisen rakkautta osoitetaan sekä yleisenä diakoniana, joka kuuluu kaikille seurakunnan jäsenille, että ammatillisena diakoniatyönä. Ammatillisen diakoniatyön tehtävää hoitaa seurakunnan diakonian viranhaltija. Ammatilliseen diakoniatyöhön kuuluu haavoittuvassa tilanteessa olevan ihmisen kokonaisvaltainen tukeminen.

## 2. Resurssit

Työalasta vastaavana teologina toimii kirkkoherra Esa Oikarinen. Diakoniatyön johtokunta johtaa, kehittää ja valvoo seurakunnan diakoniatyötä. Ristijärven diakoniatyön vastuuryhmä suunnittelee ja on mukana toteuttamassa diakoniatyön tapahtumia Ristijärven kunnan alueella. Työalalla työskentelee yksi diakoniaviranhaltija. Yhteistyötahoja ovat oman seurakunnan muut työalat, rovastikunnan diakoniaviranhaltijat ja seurakunnat, Kuopion hiippakunta ja Kirkkopalvelut. Paikallistasolla yhteistyötä tehdään mm. kunnan, hyvinvointialueen, edunvalvonnan, eläkeläisjärjestöjen, Vaarojen vaeltajien, Marttojen, Lions-klubin, potilas- ja vammaisjärjestöjen sekä kyläyhdistysten kanssa.

### 3. Keskeiset painopistealueet

Hädänalaisten tavoittaminen etsivän työn ja verkostoitumisen keinoin. Vapaaehtoistoiminnan vahvistaminen vanhustyössä.

#### 4. Tavoitteet vuodelle 2026

- diakoniatyölle osoitettujen testamenttilahjoitusten ja rahastojen käyttösuunnitelmien laatiminen
- hädänalaisten tavoittamisen tehostaminen Ristijärven kunnan alueella
- vapaaehtoistoiminnan vahvistaminen diakonisiin palvelutehtäviin Paltamon kunnan alueella

#### 5. Tavoitteet vuosille 2027-2028

Vanhusten hyvinvoinnin tukeminen testamenttilahjoitusvaroilla. Vapaaehtoistoiminnan merkityksen kasvaminen seurakunnan vanhustyössä.

## LÄHETYSTYÖN TOIMINTASUUNNITELMA 2026

### 1. Yleistavoite

Lähetystyön yleistavoitteena on Jeesuksen antaman käskyn mukaisesti Evankeliumin levittäminen niiden keskuuteen, jotka eivät ole kristittyjä, sekä lähetyskentillä, että maahanmuuttajien keskuudessa. Tätä varten seurakunnassa järjestetään toimintaa lähetystietoisuuden lisäämiseksi, lähetystyön ja lähetystyöntekijöiden tukemiseksi ja kannattamiseksi yhteistyössä eri lähetysjärjestöjen kanssa.

### 2. Resurssit

Työalasta vastaa Sauli Tari. Vapaaehtoiset seurakuntalaiset ja luottamushenkilöt antavat merkittävän työpanoksen. Vierailivat lähetit ja lähetysjärjestöjen työntekijät tuovat tuoretta ja konkreettista tietoa eri lähetyskentiltä ja lähetysjärjestöjen suunnitelmista. Paikallinen yhteistyö kunnan eri toimipisteiden ja oman seurakunnan eri työmuotojen kanssa, sekä rovastikunnallisesti on tärkeää.

### 3. Keskeiset painopistealueet

Lähetystyön erityinen painopiste on äidinkielen Raamattu kaikille kansoille.

Lähetystietoisuuden lisääminen omassa seurakunnassa yhteistyössä eri toimijoiden kanssa kaikkien ikäryhmien kokoontumisissa.

### 4. Tavoitteet ja toimenpiteet

Edellä mainituista tavoitteista yksilöidyiksi tavoitteiksi ja keinoiksi vuodelle 2025 määritellään seuraavaa:

- lähetyssaiheisia tilaisuuksia, myyjäisiä, talkoita, lähetysslounaita, keräyksiä
- lähettivierailuja eri ikäryhmille sekä Paltamon, että Ristijärven alueille
- tietoisukuja seurakuntatiedotteeseen, lehtiin, sekä seurakunnan nettisivuille

- tiedotetaan seurakunnan nettisivujen, lehtien, Facebookin sekä paperi-ilmoitusten kautta tapahtumista
- uusia osallistujia ja vastuunkantajia pyydetään henkilökohtaisesti mukaan paikallistoimintaan
- seurakunnan nettisivuille lisätään lähettien kuulumisia
- huolehditaan vapaaehtoisten jaksamisesta

### **Jumalanpalveluselämän missionaarisuus**

- lähettejä ja lähetystyötä muistetaan säännöllisesti esirukouksessa

### **Lähettien ja maahanmuuttajien tukeminen ja kaukaisten lähimmäisten auttaminen.**

#### **5. Sopimukset**

- Suomen Lähetysseura; Markkaset	2 500
- Suomen Piipiseura	1 625
- Lähetysyhdistys Kylväjä; Lepomaa	4 125
- Medialähetys Sanansaattajat; Intia, Tamil, naiset toivon lähteellä	1 625
- Medialähetys Sanansaattajat; radioraamattukoulu	625
- Suomen Evankelisluterilainen Kansanlähetys; Haveriset	2 000
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>12 500</b>

## **HAUTAUSMAAKIINTEISTÖT**

### ***Kappelit***

Ruumiinsäilytystilojen sekä siunauskappelin kustannukset.

### ***Paltamon hautausmaa***

Tuloina uusien/uudelleen lunastettavien hautasijojen lunastusmaksut, hautausmaan ylläpidosta aiheutuvat kustannukset. Vuoden 2026 hankintoja/töitä: lisähautausmaan maaperän tutkimus ja suunnittelu.

### ***Paltaniemen hautausmaa***

Paltamon vanhan hautausmaan ylläpidosta aiheutuvat kustannukset. Neuvotellaan Kajaanin seurakunnan kanssa hautausmaan luovutuksesta.

### ***Ristijärven hautausmaa***

Tuloina uusien/uudelleen lunastettavien hautasijojen lunastusmaksut, hautausmaan ylläpidosta aiheutuvat kustannukset. Vuoden 2026 hankintoja/töitä: Lisähautausmaan nurmetus, valaistusta ja sähköistystä.

## **VARSINAINEN HAUTAUSTOIMI**

Tuloina hautauspalvelumaksut (haudan avaus, peitto sekä peruskunnostus).

## **KIINTEISTÖTOIMI**

### ***Kiinteistöhallinto***

Ryhdytään laatimaan Paltamon seurakunnan kiinteistöstrategiaa, jonka pohjalta voidaan tehdä pitkän tähtäimen suunnitelmia (PTS) korjausinvestointien ja rakennusten elinkaarien tueksi.

## **KIRKOT JA KELLOTORNIT**

### ***Paltamon kirkko***

Paltamon kirkon ylläpidosta aiheutuvat kustannukset.

### ***Paltamon vanha kirkko***

Tuloina Kajaanin seurakunnan vuokrat. Paltaniemellä sijaitsevan vanhan kirkon ylläpidosta aiheutuvat kustannukset. Neuvotellaan Kajaanin seurakunnan kanssa Paltaniemen kuvakirkon luovutuksesta.

### ***Ristijärven kirkko***

Ristijärven kirkon ylläpidosta aiheutuvat kustannukset. Kirkon katon korjaus, uusi paanukatto ja sisäkaton tuuletus ja tiivistys.

### ***Kuvakirkon rahasto***

Tuloina on korteista ja esitteistä saatavat myyntitulot. Neuvotellaan Kajaanin seurakunnan kanssa Paltaniemen kuvakirkon luovutuksesta.

## **SEURAKUNTATALOT**

### ***Paltamon seurakuntakeskus***

Paltamon seurakuntakeskuksen ylläpidosta aiheutuvat kustannukset, tulopuolella tilavuokrat.

### ***Kontiomäen seurakuntakoti***

Kontiomäen seurakuntakodista ylläpidosta aiheutuvat kustannukset, tulopuolella tilavuokrat.

### ***Ristijärven seurakuntakoti***

Ristijärven seurakuntakodista ylläpidosta aiheutuvat kustannukset, tulopuolella tilavuokrat. Seurakuntakodin vanhemman osan ulkopinnan kunnostus.

## **MAA- JA METSÄTALOUS**

### ***Metsätalous***

Metsäsuunnitelmien mukaan vuosittainen kestävä hakkuumahdollisuus on n. 14000 m<sup>3</sup>. Myyntituotot ovat talousarviossa 300.000 euroa. Tienhoitokustannuksia 50 000 euroa. Metsänhoitotyöt 50 000 €.

## MUU KIINTEISTÖTOIMI

### *Keittiötoiminta*

Kuluna keittiötoimintaan kohdistuvat kustannukset.

## VEROTULOT JA AVUSTUKSET

Kirkollisveroa arvioidaan kertyvän 860 000 euroa ja valtion rahoitus on 90 000 euroa. Valtion taloudellinen tilanne antaa haasteita kirkollisveron arvioimiseen, koska valtiontaloudessa on menossa monenlaisia vielä vahvistamattomia uudistuksia talouden sopeuttamiseksi ja ne toimet vaikuttavat kirkollisveron määrään. Verotuskustannukset 12 000 euroa. Paltamon seurakunnan laskennallinen maksuosuus kirkon keskusrahastolle on 32 690 euroa ja eläkerahastomaksu 41 491 euroa. Osinko- ja korkotuottoja arvioidaan saata-  
van 13 000 euroa.

## INVESTOINNIT

Ristijärven kirkon vesikaton ja yläpohjan saneeraus, paanukaton korjaus ja tervaus, yhteensä 230 640 €, hankkeesta toteutetaan vuonna 2024 kattokorjaustöitä 80.000 euron edestä ja loput vuonna 2025. Samalla tulisi katolle järjestää tuuletus ja tiivistää havaittuja lämpövuotoja vuonna 2026, tähän korjaukseen haetaan Kirkkohallitukselta avustusta, joka ratkaisee missä laajuudessa toimenpiteet tiivistyksen ja tuuletuksen osalta tehdään. Ristijärven seurakuntakodin vanhan puolen maalaus ja lahovaurioiden korjaus.

## Talousarviosuunnitelman lähtökohdat

Kirkkovaltuusto on vahvistanut vuoden 2026 tuloveroprosentiksi 1,65.

Kirkkovaltuuston on hyväksyttävä seurakunnan ja yhteisen kirkkovaltuuston seurakuntayhtymän talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma viimeistään edellisen vuoden joulukuussa (KJ 6:2).

Seurakuntatalouden taloutta on hoidettava hyväksytyyn talousarvion mukaan. Talousarvio sitoo hallintoelimiä ja henkilöstöä. Se on samalla näiden ohjauksen ja valvonnan väline. Sitovuus tarkoittaa, että varoja ei saa käyttää muihin kuin talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu. Talousarvion sitovuus koskee myös toiminnallisia tavoitteita ja tuloarvioita.

## Talouden nykytilanne ja vuosi 2025

Kirkon 1.3.2025 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 29.2.2028 saakka. Sopimuskausi on 36 kuukautta. Sopimuspalkkoihin tulee 2,4 %:n korotus 1.3.2026 alkaen.

Työntekijöiden keskimääräinen eläkemaksu kirkon eläkejärjestelmässä on kaikille 7,3 %. Seurakunnilta las-  
kutettava palkkaperusteinen eläkemaksu vuonna 2026 pysynee nykyisellään ja on 28,7 %. Maksu on lopul-  
linen ja seurakunta joko hyötyy tai häviää riippuen henkilöstön ikärakenteesta. Vuonna 2026 työnantajan  
sairausvakuutusmaksu on 1,89 %, työnantajan työttömyysvakuutusmaksu on 0,31 %. Muut työnantajamak-  
sut ovat keskimäärin noin 0,6 prosenttia. Seurakunnan kustannuksiin vaikuttavat henkilösivukulut olisivat  
yhteensä noin 19,81 prosenttia.

Kiinteistöjen ylläpidon kustannukset nousivat 0,7 % vuoden 2024 ensimmäisellä neljänneksellä vuoden 2023 vastaavasta ajanjaksosta. Kiinteistön ylläpidon kulueristä eniten ensimmäisellä neljänneksellä kasvoivat veden, jäteveden ja jätehuollon kustannukset 6,4 %.

### **Talousarvion sitovuustaso**

Kirkkovaltuusto päättää toiminnallisista tavoitteista sekä määrärahojen ja tuloarvioiden sitovuustasoista. Sitovuustason mukaista määrärahaa ei saa ylittää eikä tuloarviota alittaa. Kirkkovaltuuston hyväksymä talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma julkaistaan seurakunnan verkkosivuilla. Kirkkoneuvosto huolehtii siitä, että kaikki asianomaiset hallintoelimet ja viranhaltijat saavat tiedot kirkkovaltuuston hyväksymästä talousarviosta ja toiminta- ja taloussuunnitelmasta sekä talousarvion täytäntöönpanoon liittyvistä ohjeista. Kirkkovaltuuston päättämän sitovuustason ylittävistä määrärahojen ja tuloarvioiden muutoksista talousarviossa päättää kirkkovaltuusto. Määrärahan ja tuloarvion muutosesityksissä selvitetään myös muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin. Vastaavasti toiminnallisia tavoitteita koskevassa muutosesityksessä selvitetään muutoksen vaikutus määrärahoihin ja tuloarvioihin. Muutettaessa talousarviota hyväksytään kaikki ne talousarvion osat, joihin muutos vaikuttaa. Talousarvion muutokset on esitettävä kirkkovaltuustolle tilikauden aikana. Muista kuin sitovuustason ylittävistä määrärahamuutoksista päättää kirkkoneuvosto. Talousarvion sitovuustaso on käyttötalouden pääluokkien loppusumma (Hallinto, Seurakunnallinen toiminta, Hautaustoimi ja Kiinteistötoimi) sekä Tuloslaskelmaosan ja Investointiosan loppusumma. Talousarvio on tehty siten, ettei sisäisiä eriä sisälly pääluokkatasojen loppusummaan.

Talousarvion toimintamenot ovat 1 111 944 euroa, verotulot ja valtionrahoitus 860 000 euroa, sekä muita tuloja eri pääluokkiin on arvioitu kertyvän 353 400 euroa.

Toimintamenojen suurimmat yksittäiset menoryhmät ovat henkilöstökulut 539 744 €, palvelujen ostot 360 000 € sekä ostot tilikauden aikana 142 200 euroa.

TALOUSARVIO 2026	TOT 2023	TOT 2024	TA 2024	TA 2025	TOT 1-9/2025	TA 2026
<b>Toimintatuotot</b>	673 018,80	487 886,77	350 970,00	372 000,00	444 329,51	353 400,00
Korvaukset	56,18	211,40				0,00
Myyntituotot	871,61	700,86			720,98	0,00
Maksutuotot	27 087,21	21 931,84	28 430,00	27 000,00	22 456,96	27 000,00
Vuokratuotot	19 079,67	16 519,39	19 540,00	15 000,00	7 765,39	10 000,00
Metsätalouden tuotot	223 858,19	384 296,00	300 000,00	309 000,00	402 153,39	305 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusva- rat	10 600,03	4 602,63			2 524,02	0,00
Tuet ja avustukset	2 724,00	16 061,43	3 000,00	3 000,00	8 693,77	3 000,00
Muut toimintatuotot	572,50	43 563,22			15,00	8 400,00
Sisäiset tuotot	388 169,41					0,00
<b>Toimintakulut</b>	-1 411 832,20	-1 196 697,87	-1 042 215,00	-1 030 045,98	-1 039 055,74	-1 111 944,05
Henkilöstökulut	-465 485,79	-554 557,29	-483 269,00	-477 845,98	-462 775,16	-539 744,05
Palvelujen ostot	-352 649,04	-449 635,12	-354 583,00	-349 000,00	-391 472,56	-360 000,00
Palvelun ostot - sisäiset	-8 942,10					0,00
Vuokratulut	-9 210,02	-7 708,49	-12 000,00	-10 000,00	-4 117,97	-5 000,00
Sisäiset vuokratulut	-379 227,31					0,00
Aineet ja tarvikkeet	-132 085,64	-129 255,31	-128 120,00	-133 200,00	-141 432,86	-142 200,00
Annetut avustukset	-29 281,38	-28 792,19	-29 700,00	-30 000,00	-11 460,20	-30 000,00
Muut toimintakulut	-34 950,92	-26 749,47	-34 543,00	-30 000,00	-27 796,99	-35 000,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	-738 813,40	-708 811,10	-691 245,00	-658 045,98	-594 726,23	-758 544,05
<b>Kirkollisverotulot</b>	815 910,18	881 418,53	781 400,00	760 197,00	650 716,54	860 000,00
<b>Valtionrahoitus</b>	89 061,96	87 417,96	89 062,00	88 537,00	95 687,82	90 000,00
<b>Verotuskulut</b>	-11 733,94	-12 481,54	-12 487,00	-13 000,00	-8 795,76	-12 000,00
<b>Kirkon rahastomaksut</b>	-70 566,00	-69 270,00	-69 293,00	-74 631,00	-56 367,00	-74 181,52
<b>Toiminta-avustukset</b>						0,00
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	17 263,40	19 457,34	7 000,00	9000	14 586,77	13 000,00
Korkotuotot	17 063,16	15 344,92	3 000,00	6 000,00	10 860,49	9 000,00
Muut rahoitustuotot	3 917,80	4 240,60	4 000,00	3 000,00	3 866,90	4 000,00
Sisäiset korkotuotot	46 144,06					0,00
Korkokulut	-2 965,15	-127,85			-85,02	0,00
Muut rahoituskulut	-752,41	-0,33			-55,60	0,00
Sisäiset korkokulut	-46 144,06					0,00
<b>VUOSIKATE</b>	101 122,20	197 731,19	104 437,00	112 057,02	101 102,14	118 274,43
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	-77 808,67	-79 963,86	-76 476,00	-82 500,00	-64 441,24	-90 000,00
<b>Sisäiset vyörytyserät</b>	0,00					0,00
<b>Erilliskirjanpitoa hoidetut rahas- tot</b>	0,00					0,00
Tuotot	48 701,44					0,00
Kulut	-50 404,10					0,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 702,66					0,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	23 313,53	11 767,33	27 961,00	29 557,02	36 660,90	28 274,43
<b>Poistoerojen lisäys (-) tai vähen- nys (+)</b>	753,72	630,57	631,00		472,93	300,00
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	24 067,25	118 397,90	28 592,00	29 557,02	37 133,83	28 574,43

## KÄYTTÖTALOUSOSA

Hallinto	TOT 2023	TOT 2024	TA 2024	TA 2025	TOT 1-9/2025	TA 2026
<b>Toimintatuotot</b>	2 999,88	10 931,62	3 000,00	3 000,00	281,40	11 400,00
Korvaukset	56,18	211,4				
Maksutuotot	67,20	67,20			50,40	
Tuet ja avustukset	2 724,00	10 628,02	3 000,00	3 000,00	216,00	300,00
Muut toimintatuotot	152,50	25,00			15,00	8400
Sisäiset tuotot						
<b>Toimintakulut</b>	-170 785,03	-212 851,18	-162 825,00	-163 559,90	-111 771,60	-182 661,30
Henkilöstökulut	-72 677,13	-77 175,60	-77 300,00	-78 359,90	-50 591,43	-87 461,30
Palvelujen ostot	-63 890,57	-104 925,31	-69 625,00	-71 000,00	-54 764,03	-81 000,00
Palvelun ostot - sisäiset	-238,40					
Vuokratulut	-8 353,63	-5 755,97	-12 000,00	-10 000,00	-3 678,72	-5 000,00
Sisäiset vuokratulut	-19 788,04	-19369,08				
Aineet ja tarvikkeet	-5 592,59	-5 326,69	-3 900,00	-4 200,00	-2 537,42	-4 200,00
Muut toimintakulut	-244,67	-198,53			-200,00	-5000
<b>TOIMINTAKATE</b>	-167 785,15	-201 919,56	-159 825,00	-160 559,90	-111 490,20	-171 261,30
<b>Rahoitustuot ja -kulut</b>		6 649,76			-7,22	
<b>VUOSIKATE</b>	-167 785,15	-195 268,80	-159 825,00	-160 559,90	-111 497,42	-171 261,30
<b>Sisäiset vyörytyserät</b>	129 464,83	174576,02				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	-38 320,32	-20 693,78	-159 825,00	-160 559,90	-111 497,42	-171 261,30
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	-38 320,32	-20 693,78	-159 825,00	-160 559,90	-111 497,42	-171 261,30

Hautaustoimi	TOT 2023	TOT 2024	TA 2024	TA 2025	TOT 1-9 2025	TA 2026
<b>Toimintatuotot</b>	<b>18 443,00</b>	<b>18 406,91</b>	<b>18 530,00</b>	<b>18 000,00</b>	<b>17778,93</b>	<b>18 000,00</b>
Maksutuotot	18 443,00	15 234,00	18 530,00	18 000,00	15571	18 000,00
Tuet ja avustukset		2 835,28			2069,34	
Muut toimintatuotot		337,63			138,59	
<b>Toimintakulut</b>	<b>-111 201,89</b>	<b>-117 815,48</b>	<b>-81 545,00</b>	<b>-82 159,00</b>	<b>-193060,17</b>	<b>- 65 791,92</b>
Henkilöstökulut	-59 601,61	-66 083,73	-48 165,00	-46 159,00	-86276,33	- 28 791,92
Palkat ja palkkiot		-54 512,83	-39 000,00	-46 159,00	-70815,48	- 24 031,32
Henkilösivukulut		-11 570,90	-9 165,00		-15460,85	- 4 760,60
Henkilökulujen oikaisuerät						
Palvelujen ostot	-37 798,51	-33 808,79	-15 100,00	-18 000,00	-69353,33	- 19 000,00
Palvelun ostot - sisäiset	-160,00				-439,25	
Sisäiset vuokratulut		-471,20				
Aineet ja tarvikkeet	-13 498,21	-17 096,16	-18 200,00	-18 000,00	-36991,26	- 18 000,00
Ostot tilikauden aikana	-13 498,21	-17 096,16	-18 200,00	-18 000,00	-36991,26	- 18 000,00
Muut toimintakulut	-143,56	-355,60	-80,00			
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-92 758,89</b>	<b>-99 408,57</b>	<b>-63 015,00</b>	<b>-64 159,00</b>	<b>-175281,25</b>	<b>- 47 791,92</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>-399,42</b>	<b>-172,45</b>			<b>-98,86</b>	
Sisäiset korkokulut	-399,42					
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-93 158,31</b>	<b>-99 408,57</b>	<b>-63 015,00</b>	<b>-64 159,00</b>	<b>-175380,1</b>	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-3 795,96</b>	<b>-4 084,06</b>	<b>-2 626,00</b>	<b>-2 500,00</b>	<b>-2023,04</b>	
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 795,96	-4 084,06	-2 626,00	-2 500,00	-2023,04	- 4 000,00
<b>Sisäiset vyörytyserät</b>	<b>-14590,56</b>	<b>-13 388,40</b>				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-111 544,83</b>	<b>-117 053,48</b>	<b>-65 641,00</b>	<b>-66 659,00</b>	<b>-177403,14</b>	<b>- 51 791,92</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-111 544,83</b>	<b>-117 053,48</b>	<b>-65 641,00</b>	<b>-66 659,00</b>	<b>-177403,14</b>	<b>- 51 791,92</b>

Kiinteistötoimi	TOT 2023	TOT 2024	TA 2024	TA 2025	TOT 1-9/2025	TA 2026
<b>Toimintatuotot</b>	<b>633 059,47</b>	<b>875 168,38</b>	<b>319 540,00</b>	<b>315 000,00</b>	<b>411 783,66</b>	<b>310 000,00</b>
Myyntituotot	871,61	626,86			662,98	
Maksutuotot	660,59	553,85			452,02	
Vuokratuotot	19 079,67	16 181,76	19 540,00	15 000,00	6 741,55	10 000,00
Metsätalouden tuotot	223 858,19	384 296,00	300 000,00	300 000,00	402 153,39	300 000,00
Tuet ja avustukset					1 773,72	
Muut toimintatuotot	420,00	43 353,22				
Sisäiset tuotot	388 169,41	430156,69				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-411 890,17</b>	<b>-471 644,60</b>	<b>-417 918,00</b>	<b>-409 993,00</b>	<b>-412 149,84</b>	<b>-445 800,50</b>
Henkilöstökulut	-94 766,11	-107 834,25	-94 447,00	-89 993,00	-91 834,39	-125 800,50
Palvelujen ostot	-185 734,09	-244 532,06	-203 958,00	-200 000,00	-207 482,48	-200 000,00
Vuokratulut	-856,39	-886,12				
Sisäiset vuokratulut	-4 621,80	-4631,36				
Aineet ja tarvikkeet	-97 899,09	-89 219,73	-85 050,00	-90 000,00	-85 388,30	-90 000,00
Muut toimintakulut	-28 012,69	-24 541,08	-34 463,00	-30 000,00	-27 444,67	-30 000,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>221 169,30</b>	<b>403 523,78</b>	<b>-98 378,00</b>	<b>-94 993,00</b>	<b>-366,18</b>	<b>-135 800,50</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>-45 744,64</b>	<b>-34 786,14</b>			<b>-24 729,55</b>	
Sisäiset korkokulut	-45 744,64				-24 937,98	
<b>VUOSIKATE</b>	<b>175 424,66</b>	<b>368 737,64</b>	<b>-98 378,00</b>	<b>-94 993,00</b>	<b>-25 095,73</b>	<b>-135 800,50</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-74 012,71</b>	<b>-75 879,80</b>	<b>-73 850,00</b>	<b>-80 000,00</b>	<b>-62 418,20</b>	
Suunnitelman mukaiset poistot	-74 012,71	-75 879,80	-73 850,00	-80 000,00	-62 418,20	
<b>Sisäiset vyörytyserät</b>	<b>-25 603,10</b>	<b>-27414,5</b>				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>75 808,85</b>	<b>265 443,34</b>	<b>-172 228,00</b>	<b>-174 993,00</b>	<b>-87 513,93</b>	<b>-135 800,50</b>
<b>Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)</b>	<b>753,72</b>	<b>630,57</b>	<b>631,00</b>		<b>472,93</b>	
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>76 562,57</b>	<b>266 073,91</b>	<b>-171 597,00</b>	<b>-174 993,00</b>	<b>-87 041,00</b>	<b>-135 800,50</b>

Seurakunnallinen toiminta	TOT 2023	TOT 2024	TA 2024	TA 2025	TOT 1-9 2025	TA 2026
<b>Toimintatuotot</b>	18 516,45	13 536,55	9 900,00	18 000,00	10 726,80	14 000,00
Myyntituotot		74,00			58,00	
Maksutuotot	7 916,42	6 076,79	9 900,00	9 000,00	6 383,54	9 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	10 600,03	4 602,63		9 000,00	2 524,02	
Tuet ja avustukset		2 598,13			1 761,24	
Muut toimintatuotot		185				5000
<b>Toimintakulut</b>	<b>-717 859,71</b>	<b>-824 448,64</b>	<b>-379 927,00</b>	<b>-374 334,08</b>	<b>-315 105,12</b>	<b>-410 539,25</b>
Henkilöstökulut	-238 440,94	-303 463,71	-263 357,00	-263 334,08	-231 740,42	-290 539,25
Palvelujen ostot	-65 130,47	-66 274,30	-65 900,00	-60 000,00	-59 572,72	-60 000,00
Palvelun ostot - sisäiset	-8 543,70					
Vuokratulut		- 595,20				
Sisäiset vuokratulut	-354 817,47	- 406 156,25				
Aineet ja tarvikkeet	-15 095,75	-17 612,73	-20 970,00	-21 000,00	-15 431,78	-30 000,00
Annetut avustukset	-29 281,38	-28 692,19	-29 700,00	-30 000,00	-8 360,20	-30 000,00
Muut toimintakulut	-6 550,00	-1 654,26				
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-699 343,26</b>	<b>-810 912,09</b>	<b>-370 027,00</b>	<b>-356 334,08</b>	<b>-304 378,32</b>	<b>-396 539,25</b>
<b>Toiminta-avustukset</b>						
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-699 343,26</b>	<b>-810 912,09</b>	<b>-370 027,00</b>	<b>-356 334,08</b>	<b>-304 378,32</b>	<b>-396 539,25</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>				0,00		
Kertaluonteiset poistot						
<b>Sisäiset vyörytyserät</b>	<b>-171 571,11</b>	<b>-215524,66</b>				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-870 914,37</b>	<b>-1 026 436,75</b>	<b>-370 027,00</b>	<b>-356 334,08</b>	<b>-304 378,32</b>	<b>-396 539,25</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-870 914,37</b>	<b>-1 026 436,75</b>	<b>-370 027,00</b>	<b>-356 334,08</b>	<b>-304 378,32</b>	<b>-396 539,25</b>

## TULOSLASKELMAOSA

Rahoitustoimi	TOT 2023	TOT 2024	TA 2024	TA 2025	TOT 1-9/2025	TA 2026
<b>Toimintatuotot</b>						
<b>Toimintakulut</b>	-95,40	-94,66				
Palvelujen ostot	-95,40	-94,66				
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-95,40</b>	<b>-94,66</b>				
<b>Kirkollisverotulot</b>	<b>815 910,18</b>	<b>881 418,53</b>	<b>781 400,00</b>	<b>760 197,00</b>	<b>650 716,54</b>	<b>860 000,00</b>
<b>Valtionrahoitus</b>	<b>89 061,96</b>	<b>87 417,96</b>	<b>89 062,00</b>	<b>88 537,00</b>	<b>95 687,82</b>	<b>90 000,00</b>
<b>Verotuskulut</b>	<b>-11 733,94</b>	<b>-12 481,54</b>	<b>-12 487,00</b>	<b>-13 000,00</b>	<b>-8 795,76</b>	<b>-12 000,00</b>
<b>Kirkon rahastomaksut</b>	<b>-70 566,00</b>	<b>-69 270,00</b>	<b>-69 293,00</b>	<b>-74 631,00</b>	<b>-56 367,00</b>	<b>-74 181,52</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>63 407,46</b>	<b>47 766,17</b>	<b>7 000,00</b>	<b>9 000,00</b>	<b>39 422,40</b>	<b>13 000,00</b>
Korkotuotot	17 063,16	9 070,55	3 000,00	6 000,00	10 651,81	9 000,00
Muut rahoitustuotot	3 917,80	3 858,10	4 000,00	3 000,00	3 866,90	4 000,00
Sisäiset korkotuotot	46 144,06	34 965,37			25 035,08	
Korkokulut	-2 965,15	-127,85			-77,80	
Muut rahoituskulut	-752,41				-53,59	
<b>VUOSIKATE</b>	<b>885 984,26</b>	<b>934 756,46</b>	<b>795 682,00</b>	<b>770 103,11</b>	<b>717 471,85</b>	<b>876 818,48</b>
<b>Sisäiset vyörytyserät</b>	82 299,94	84751,54				
Tuotot	48 701,44	46570,15				
Kulut	-50 404,10	-64072,79				
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 702,66	17502,64				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>968 284,20</b>	<b>1 016 508,00</b>	<b>795 682,00</b>	<b>770 103,11</b>	<b>717 471,85</b>	<b>876 818,48</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>968 284,20</b>	<b>1 016 508,00</b>	<b>795 682,00</b>	<b>770 103,11</b>	<b>717 471,85</b>	<b>876 818,48</b>

## INVESTOINTIOSA

Tulosyksikkö	Kustannusarvio	Toteuma yhteensä	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva	Toteuma kuluva	TA 2026
<b>1004040450 - Varsinainen hautaust</b>	<b>-7 204</b>	<b>-7 204</b>			<b>-7 204</b>	<b>-7 204</b>
1000599 - Katrina hautarekisteri		-7 204			-7 204	-7 204
<b>1005020522 - Ristijärven kirkko</b>		<b>-40 486</b>	<b>-40 486</b>			
2010755 - Ristijärven kirkon korjaus *)	- 450 000	-40 486	-40 486	- 150 640		-219 360
201035- kiinteistöautomaation uusiminen	- 189 000		-127 765	- 104 555		
1004040440- Paltamon hautausmaa mm. valaistuksen lisääminen, sähköistys	- 40 000					-40 000
<b>1005030532- Ristijärven seurakuntatalo</b>						
vanhan osan ulkomaalaus, lahovaurioiden korjaus (uusi katos, portaat?)	- 40 000					-40 000
uusi varasto	- 25 000					-25 000
	<b>- 679 000</b>	<b>-47 689</b>	<b>-168 251</b>	<b>- 255 195</b>	<b>-7 204</b>	<b>-338 767</b>

\*) Tiivistystä ja tuuletusta ei toteuteta tai ainakaan suunnitellussa laajuudessa ellei saada avustusta

**TALOUSSUUNNITELMA VUOSIKSI 2026-2028**

	<b>TA 2026</b>	<b>TA 2027</b>	<b>TA 2028</b>
Metsänmyyntitulot	300 000	280 000	280 000
Muut toimintatulot	53 400	50 000	50 000
Henkilöstökulut	- 539 744	-550 000	-560 000
Muut toimintakulut	- 572 200	-580 000	-550 000
TOIMINTAKATE	-758 046	-780 000	-780 000
Verotulot+ valtionrah.	950 000	970 000	970 000
Verotuskustannukset	- 12 000	-13 000	-13 500
Keskusrahastomaksut	- 74 182	-74 000	-74 000
Avustukset	0	0	0
Rahoitustuotot,-kulut	13 000	8 000	8 000
VUOSIKATE	118 274	111 000	110 500
Poistot	-90 000	-80 000	-80 000
Satunnaiset tuotot			
Poistoero	300	300	300
Tilikauden tulos	28 574	31 300	30 800

**HAUTAINHOITORAHASTON TALOUSARVIO VUODELLE 2026**

Hautainhoitorahaston toimintatuotot 45 000 euroa ja toimintakulut 54 640 euroa. Henkilöstökulut 44640 euroa. Hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2026 on 9 640 euroa alijäämäinen. Uusi hautaustoimienohjelma helpottaa hoitohautojen ja hautarekisterin ylläpitoa sekä laskutusta vuonna 2027.

<b>HAUTAINHOITORAHASTO</b>	<b>TOT 2023</b>	<b>TOT 2024</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TOT 1-9 2025</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>
<b>Toimintatuotot</b>	44 929,44	43 092,90	49 000,00	23 670,25	49 000,00	45 000
Maksutuotot	37 123,05	38 762,15	45 000,00	23 510,25	45 000,00	45 000
Tuet ja avustukset	7 771,39	4 330,75	4 000,00	160,00	4 000,00	
Muut toimintatuotot	35,00					
<b>Toimintakulut</b>	-50 404,10	-64 072,79	-52 820,00	-49 139,58	- 53 640,00	- 54 640,00
Henkilöstökulut	-38 010,11	-54 685,98	-39 520,00	-41 163,40	- 44 640,00	-44 640,00
Palkat ja palkkiot	-30 671,43	-44 645,52	-32 000,00	-33 359,95	- 36 000,00	-36 000,00
Henkilösivukulut	-7 338,68	-10 040,46	-7 520,00	-7 803,45	- 8 640,00	-8 640,00
Palvelujen ostot	-3 783,97	-876,21	-3 800,00	-164,68	- 2 000,00	-2 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-8 610,02	-8 142,78	-9 500,00	-7 811,50	- 7 000,00	-8 000,00
Ostot tilikauden aikana	-8 610,02	-8 142,78	-9 500,00	-7 811,50	- 7 000,00	-8 000,00
Muut toimintakulut		-367,82				
<b>TOIMINTAKATE</b>	-5 474,66	-20 979,89	-3 820,00	-25 469,33	- 4 640,00	- 9 640,00
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	3 772,00	3 477,25		0,00		
Korkotuotot	3 772,00	3 477,25		0,00		
<b>VUOSIKATE</b>	-1 702,66	-17 502,64	-3 820,00	-25 469,33	- 4 640,00	- 9 640,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	-1 702,66	-17 502,64	-3 820,00	-25 469,33	- 4 640,00	- 9 640,00
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	-1 702,66	-17 502,64	-3 820,00	-25 469,33	- 4 640,00	- 9 640,00