

# JUUAN SEURAKUNTA†

Kärppä on löytänyt pesänsä Juuan  
kirkon kiviaidasta



## Talousarvio 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028



## Sisällys

I	Yleisperustelut .....	3
1	Yleiskatsaus.....	4
1.1	Yleinen talouden kehitys .....	4
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	4
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus .....	5
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä .....	10
1.5	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026 .....	11
1.6	Talousarvion rakenne .....	20
1.7	Talousarvion sitovuus .....	21
II	Käyttötalousosa.....	25
2	Perustelut.....	26
2.1	Hallinto (Pääluokka 1) .....	26
2.2	Seurakunnallinen toiminta (Pääluokka 2) .....	35
2.3	Hautaustoimi (Pääluokka 4) .....	63
2.4	Kiinteistötoimi (Pääluokka 5) .....	70
III	Tuloslaskelmaosa .....	77
3.1	Perustelut.....	77
3.2	Tuloslaskelmat.....	79
IV	Investointiosa .....	84
4.1	Perustelut.....	84
4.2	Investointiosa hankkeittain.....	85
V	Rahoitusosa .....	86
VI	Yhteenvetotaulukko.....	87
VII	Hautainhoitorahasto .....	88

# I Yleisperustelut

## Johdanto

Juuan seurakunnassa kutsumme osallisuuteen – löytämään armollisen Jumalan ja yhdessä kantamaan vastuuta lähimmäisistä ja luomakunnasta. Toteutamme tätä perustehtävää arvojemme mukaisesti. Arvojamme ovat pyhän kunnioittaminen, yhdenvertaisuus, oikeudenmukaisuus, yhteisvastuullisuus ja yhteenkuuluvuus.

Toimintaympäristön muutoksiin vastaamme kehittämällä seurakunnan toimintaa. Perustehtävämme mukaisesti palvelemme kaikkia seurakuntalaisia. Perinteiden vaalimisen rinnalla olemme avoimia uusille toimintatavoille ja kehitämme yhteistyötä muiden toimijoiden kanssa.

Varaudumme talouden mahdolliseen supistumiseen ennakoivalla henkilöstösuunnittelulla, kiinteistöstrategiaa noudattamalla ja keskittämällä voimavarat perustehtävän kannalta keskeisiin toimintoihin.

Sota Euroopassa ja sodan uhka lisäävät tarvetta henkisen kriisinkestävyyden kehittämiseen. Yhteistyössä kaikkien yhteiskunnan toimijoiden kanssa lisäämme valmiutta sisäisen ja ulkoisen rauhan edistämiseen.

Juuan seurakunta kohtaa tulevaisuuden haasteet luottavaisesti. Toimimme avoimesti ja rohkeasti. Teemme laajaa yhteistyötä muiden toimijoiden sekä vapaaehtoisten kanssa. Lisäksi tarkastelemme yhteistyömahdollisuuksia naapuriseurakuntien kanssa, jotta voimme ylläpitää ja kehittää vireää, monipuolista seurakuntatyötä Juuan alueella.

Kiitokset Juuan seurakunnan jäsenille, luottamushenkilöille ja työntekijöille yhteistyöstä! Vuosi 2026 on jälleen uusien mahdollisuuksien aikaa. Saamme luottaa ikiaikojen Jumalaan: ”Minä annan teille tulevaisuuden ja toivon.” (Jer. 29:11)

Mikko Huhtala  
kirkkoherra

# 1 Yleiskatsaus

## 1.1 Yleinen talouden kehitys

Talouden nykytila vuonna 2025 on epävakaa. Talouden käännettä parempaan on ennustettu jo pitkään, mutta käänteen ajankohta on siirtynyt jatkuvasti eteenpäin. Tällä on ollut suoria vaikutuksia talouskasvuun, palkkasumman muutokseen ja verokertymiin. Kesän ennusteet ennakoivat kuluvalle vuodelle 0,5–1 prosentin talouskasvua, mutta uusimmassa Suomen pankin ennusteessa (12.9.2025) kasvun arvioidaan jäävän 0,3 prosenttiin. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 0,5 % elokuussa 2025. Inflaation ennustetaan pysyvän lähellä 2 prosentin tavoitetta vuonna 2026.

Suomen talouskasvun ennustetaan vahvistuvan vähitellen vuodesta 2026 alkaen, mutta työmarkkinatilanne jatkuu vaikeana. Työttömyysasteen ennustetaan vuonna 2026 olevan 9 prosentin luokkaa. Pitkäaikaistyöttömyys uhkaa nousta hyvin korkeaksi. Työvoiman määrä kasvaa maahanmuuton lisääntyessä ja yhä useamman ikääntyvän osallistuessa työvoimaan. Työvoiman kasvu johtaa siihen, että työttömien määrän ennakoitaan laskevan vain hitaasti lähivuosina. (TEM, 20.05.2025)

Bruttokansantuote kasvaa elo- ja syyskuisten ennusteiden mukaan vuonna 2026 noin 0,5–2 prosenttia.

## 1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Vuonna 2024 kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 1,055 miljardia euroa. Kirkollisveron määrä kasvoi 19,9 miljoonalla eurolla (+1,9 %) vuodesta 2023. Vuodesta 2022 vuoteen 2023 tuotto kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %). Kirkollisveron määrä on nyt kasvanut kuutena peräkkäisenä vuonna, mitä ennen kirkollisveron tuotto aleni kolmena vuonna peräkkäin – rahanarvon muutos huomioiden neljänä vuonna.

Verotulot kasvoivat 206 seurakuntataloudessa (84 %) ja vähenivät 40 seurakuntataloudessa (16 %). Edellisenä vuonna kirkollisveron tuotto kasvoi 239 seurakuntataloudella (97 %) ja väheni ainoastaan 8 seurakuntataloudella (3 %). Vuodeksi 2024 kirkollisveroprosenttia korotti seitsemän ja laski kaksi seurakuntataloita.

Vuodelle 2025 on ennustettu jälleen merkittävää kirkollisverotulojen kasvua. Kasvu on seurausta hallituksen julkisen talouden sopeuttamistoimenpiteistä, joilla se pyrkii lisäämään kuntien verotuloja. Näiden toimien sivuseurauksena myös kirkollisveron tuotto paranee, koska kirkollisvero määräytyy saman veropohjan perusteella kuin kunnallisvero. FCG:n toukokuisen ennusteen mukaan verotulot nousisivat koko kirkon tasolla noin 6,7 % vuonna 2025 ja 1,7 % vuonna 2026.

### 1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Juuan seurakunnan taloudellinen tilanne säilyi vakaana vuoden 2024 aikana. Talousarviossa vuodelle 2024 alijäämän määräksi arvioitiin – 28 540,00 euroa, mutta seurakunnan lopullinen tilikauden tulos osoitti poistojen jälkeen ylijäämää + 232 059,50 euroa. Vuonna 2023 ylijäämä oli + 128 078,53 euroa. Vuoden 2025 talousarvio on toteutunut tähän mennessä suunnitelmien mukaisesti eikä suurempia poikkeamia ole havaittu. Tammi-lokakuun 2025 verotulokertymä oli + 2,3 prosenttia suurempi kuin edellisenä vuonna samaan aikaan.

Vuodelle 2026 Juuan seurakunta tekee 2 345 euroa alijäämäisen talousarvion, myös suunnitelmavuosien talousarviot ovat hieman alijäämäisiä. Vuosikate eli tuottojen ja kulujen erotus ennen poistoja on positiivinen sekä talousarviovuonna, että suunnitelmavuosina. Isoimmat investoinnit tulevalla tilikaudella ovat hautakarttahankkeen aloittamistyöt, joihin varataan 20 000 euron määräraha ja kirkon monipuolistamisprojektin jatkotyöstäminen 15 000 euroa. Talousarviossa varaudutaan myös kirkon, seurakuntakeskuksen ja hautausmaakiinteistöjen osalta mahdollisiin äkillisiin kunnostustarpeisiin tai kone- ja laitehankintoihin 15 000 eurolla/kohde.

#### *Valtion rahoitus*

Hallitus on esittämässä, että evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan kertaluonteisesti 9,8 miljoonalla eurolla sekä vuonna 2026 että vuonna 2027. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2026 esitetään 95 651 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille suoraan jaettava summa olisi 84 770 900 euroa.

Kirkolliskokous muutti valtion rahoituksen jakoperusteita marraskuussa 2024. Valtion rahoitusta seurakunnille jaettaessa käytetään jatkossa mallia, jonka painokertoimet menevät siten, että 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaettavasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksin suhteelliseen osuuteen, 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun, 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon. Vuodet 2025 ja 2026 ovat siirtymävuosia, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaetaan aiemman euroa/kunnan jäsen - jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan.

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään 33/2024, että valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Juuan seurakunnassa tullaan käymään läpi hautaustoimen hinnoittelu, jotta päästään tilanteeseen, missä hautaustoimen kulut katetaan laskennallisesti valtion rahoituksella ja hautaustoimen maksutuotoilla. Tässä yhteydessä tullaan käymään läpi myös kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Juuan seurakunta sai kuluvana vuonna 121 420 euroa. Seurakunnan osuuden valtion rahoituksesta arvioidaan kirkkohallituksen ennakoarvion mukaan laskevan - 10,6 % eli noin 12 900 euroa vuodesta 2025 ollen talousarviovuonna 108 500 euroa.

### *Kriisiytyvän seurakunnan mittarit*

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Juuan seurakunnan tilanne on edelleen hyvä. Lokakuun 2025 lopussa tuloslaskelma on noin 137 000 € postiviinen ja kirkollisveroprosentti on 1,7 %. Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 160 600,54 euroa ja maksuvalmius on erinomaisella tasolla. Juuan seurakunnalla ei ole lainaa.

Vuoden 2026 talousarviossa henkilöstökulujen osuuden kaikista toimintakuluista on arvioitu kasvavan +1,8 % talousarviosta 2025. Vuonna 2026 henkilöstökulut tulevat nousemaan tilapäisesti edelliseen tilinpäätökseen verrattuna. (*Henkilöstökulujen osuus kaikista toimintakuluista v. 2024 TP 53,37 %, v. 2025 TA 55,3 %, v. 2026 TA 57,1 %*).

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024	Toimet tilanteen korjaamiseksi/ arvio: kuluva vuosi 2025	Toimet tilanteen korjaamiseksi/ arvio: Talousarvio 2026
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Puutteet hautausmaiden tai hautausmaahan ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>- Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.</li> </ul>	<p>Hautausmaiden ja hautausmaahan ylläpitotehtävien resurssit ovat riittävät.</p> <p>Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävät on hoidettu ja tiedot ajan tasalla Basis-rekistereissä.</p>	<p>Valtiorahoituksen riittävyyden tarkastelun jälkeen hautausmaiden hinnastoja tarvittaessa tarkistetaan.</p> <p>Rakennusten kuntoa arvioidaan ja kunnosta pidetään huolta.</p>	<p>Valtiorahoitus ei ole riittävää. Hautausmaiden hinnastoja tarkistetaan.</p> <p>Rakennusten kuntoa arvioidaan ja kunnosta pidetään huolta.</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>Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta on ollut sujuvaa eikä puutteellisuksia hallintomenettelyssä ole havaittu.</p>	<p>Hallintoa ja viranomaistoimintaa kehitetään edelleen kouluttautumalla ja yhteistoiminnalla.</p>	<p>Vaalivuonna 2026 valitaan uusi valtuusto. Hallintoa ja viranomaistoimintaa kehitetään edelleen kouluttautumalla ja yhteistoiminnalla.</p>
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Perustehtävien (KL 3:1) 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>Seurakunnassa perustehtävän mukaiset ja säädösten edellyttämät toiminnot on kyetty hoitamaan hyvin.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 11 %. Jäseniä v. 2024 lopussa oli 3033.</p> <p>Seurakunnan toimintakulttuuria kehitetään säännöllisesti yhteistoiminnalliseen suuntaan.</p>	<p>Jäsenmäärän lasku johtuu suurelta osin syntyvyyden vähäisyydestä verrattuna kuolleisuuteen.</p> <p>Hoidetaan seurakunnan perustehtävä mahdollisimman hyvin.</p> <p>Toimintakulttuuria kehitetään.</p>	<p>Jäsenmäärän lasku johtuu suurelta osin syntyvyyden vähäisyydestä verrattuna kuolleisuuteen.</p> <p>Hoidetaan seurakunnan perustehtävä mahdollisimman hyvin.</p> <p>Toimintakulttuuria kehitetään.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Johtamisen heikkoudet</li> </ul>	<p>Johtamista kehitetään säännöllisesti.</p>	<p>Johtamista kehitetään säännöllisesti.</p>	<p>Johtamista kehitetään säännöllisesti.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/misio/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>Johtaminen koetaan yhteiseksi asiaksi.</p> <p>Johtamista tukevat asiakirjat on laadittu asianmukaisesti.</p> <p>Operatiivisen johtamien ongelmia käsitellään yhteistoiminnallisesti ja tarvittaessa otetaan ongelmat puheeksi.</p> <p>Yhteistyötä on tehty ja tehdään aktiivisesti eri toimijoiden kanssa.</p>	<p>Johtaminen koetaan yhteiseksi asiaksi.</p> <p>Strategiset linjaukset ovat kunnossa.</p> <p>Operatiivisen johtamien ongelmia käsitellään yhteistoiminnallisesti ja tarvittaessa otetaan ongelmat puheeksi.</p> <p>Yhteistyötä on tehty ja tehdään aktiivisesti eri toimijoiden kanssa.</p>	<p>Johtaminen koetaan yhteiseksi asiaksi.</p> <p>Strategiset linjaukset ovat kunnossa.</p> <p>Vuonna 2026 pohjustetaan tulevaa uutta strategiaa</p> <p>Operatiivisen johtamien ongelmia käsitellään yhteistoiminnallisesti ja tarvittaessa otetaan ongelmat puheeksi.</p> <p>Yhteistyötä on tehty ja tehdään aktiivisesti eri toimijoiden kanssa.</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 sopeutettu käytettävissä oleviin resursseihin.</p> <p>Työhyvinvoinnin mahdollisiin ongelmiin puututaan ennakoivasti.</p> <p>Seurakunta on onnistunut rekrytoinnissa siten, että osaavaa henkilöstöä on riittävästi kullakin työalalla.</p>	<p>Henkilöstön määrä on 9. Seurakunnan toiminnot pyritään säilyttämään tällä henkilöstömäärällä kuluvan strategiakauden ajan.</p> <p>Rekrytointia kehitetään. Hyvään perehdyttämiseen kiinnitetään huomiota.</p>	<p>Henkilöstön määrä on vielä riittävä.</p> <p>Hyvinvointi vuosittaisissa arvioinneissa on ollut hyvällä tasolla.</p> <p>Rekrytoinnissa on haasteita kasvatuksen, diakoniatyön ja kirkkomusiikin tehtäviin päteviä työntekijöitä haettaessa. Hyvään rekrytointiin ja perehdyttämiseen kiinnitetään huomiota.</p>

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio: kuluva vuosi 2025	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio: Talousarvio 2026
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä oli vuonna 2023 +128 078,53 € ja vuonna 2024 +232 059,50 € ylijäämäinen. Kirkollisveroprosentti on 1,70 %.	Tilikauden tulos 31.10.2025 on 136 927,23 € euroa ylijäämäinen. Vuoden 2025 aikana on saatu testamenttituloja 10 434 €, metsätuloja 59 067 € ja pysyvien vastaavien myyntituloja 34 874,98 €.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on 2 345 alijäämäinen. Kiinnitetään huomiota säästäväiseen taloudenpitoon.
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 edellisten tilikausien ylijäämää 933 972,86 euroa.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 160 600,54 euroa.	Taseessa oleva edellisten tilikausien ylijäämä laskee 2 345 euroa, mutta on edelleen 1 158 255,54 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 388 päivää ja se on vahvistunut kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius säilyy tilikauden 2025 erinomaisella tasolla.	Maksuvalmius säilyy edelleen erinomaisella tasolla.
4. Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista laski yli 5 % edellisestä vuodesta.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista laskee hieman	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista nousee hieman.

Juuan seurakunta ei muodosta konsernia.

## 1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

### *Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät*

Juuan kunnan asukasluku oli 4 157 (31.12.2024). Tilastokeskuksen ennusteen mukaan asukasluku vuonna 2026 on 3 998. Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle, että seurakunnan toiminnalle. Työttömyysaste Juuassa oli 21,0 prosenttia (31.12.2024).

Juuan seurakunnan jäsenmäärä oli 3 033 (31.12.2024). Jäsenennusteen 2025–2040 mukaan jäsenmäärä vuonna 2034 on 2 297. Jäsenistö vähenee yli 2 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen. Hautauksia vuositasolla on noin 100 kpl ja kasteita 8–15 kpl. Kirkkoon kuulumisaste Juuassa on 74,2 % (31.12.2024).

### **Juuan seurakunnan jäsenennuste seuraavan 10 vuoden ajalle**

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2024, henk.	Muutos vuodesta 2024 %	Kirkkoon kuulumisuus, %
2025	2 942	- 94	- 3,1	72,4
2026	2 855	- 187	- 6,2	71,7
2027	2 774	- 261	- 8,6	71,1
2028	2 695	- 346	- 11,4	70,4
2029	2 619	- 419	- 13,8	69,6
2030	2 549	- 492	- 16,2	68,9
2031	2 483	- 560	- 18,4	68,2
2032	2 420	- 622	- 20,4	67,5
2033	2 358	- 687	- 22,6	66,7
2034	2 297	- 746	- 24,5	65,9

## Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman kevään verotuloennusteen mukaan vuonna 2026 verotuloja ennustetaan koko kirkon tasolla kertyvän 1,1 miljardia euroa ja kasvun vuodesta 2025 olevan noin 1,7 prosenttia. Verotulojen arvioitiin vuonna 2025 kasvavan noin 6,7 prosenttia. Arvioituun kasvuun vaikuttavat merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Kirkkohallituksen syksyllä 2025 FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2026 verotuloja ennustetaan Juuassa kertyvän 855 000 euroa. Verotulojen arvioidaan nousevan (+ 6,3 %) vuonna 2026. Taloussuunnitelmavuosina kertymän arvioidaan ensin pienenevän vuonna 2027 -1,6 prosenttia, mutta vuonna 2028 nousun oletetaan olevan jo + 3,3 %.

Kirkollisvero 1000 e	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Juuka	658	737	795	804	855	841	869	890	888
Muutos-%	-2,3 %	12,1 %	7,8 %	1,1 %	6,3 %	-1,6 %	3,3 %	2,4 %	-0,2 %

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi edelleen 1,70.

Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

### 1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

#### *Juuan seurakunnan missio, visio ja strategia*

Juuan seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Juuassa. Juuassa kutsutaan seurakunnan osallisuuteen - löytämään armollinen Jumala ja yhdessä välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta. Visiomme puolestaan kannustaa meitä toimimaan yhteisönä, johon kaikki ovat yhdenvertaisesti tervetulleita. Osallisuutta rakennetaan kunnioittaen Juuan pitkiä perinteitä samalla luottaen Jumalan uutta luovaan voimaan.

Toiminnassamme pyrimme siihen, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö, jonka toimintaan kaikkien on helppo tulla mukaan. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka

ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen. Työyhteisönä katsomme luottavaisin mielin tulevaisuuteen. Suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia, tapoja, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäten yhteisöllisyyttä yksilökeskeisessä maailmassa.

### ***Juuan seurakunnan painopistealueet vuonna 2026***

Painopisteenä kaikessa toiminnassa on edistää ja vahvistaa seurakunnan yhteisöllisyyttä luomalla matalan kynnyksen mahdollisuuksia osallistua erilaisiin tehtäviin ja tapahtumiin. Erityistä huomiota kiinnitetään yhteistyöhön paikallisten järjestöjen ja seurakunnan jäsenten kanssa, jotta jokainen voi löytää itselleen mielekkään tavan osallistua ja vaikuttaa. Lisäksi pyritään kehittämään toimintamuotoja, jotka tukevat vapaaehtoisten jaksamista ja tarjoavat heille tarvittavaa ohjausta sekä tunnustusta tehdystä työstä.

Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026 ovat

- vapaaehtoisten osallisuuden lisääminen
- lasten ja nuorten osallisuuden lisääminen
- apua tarvitsevien tukeminen
- luomakunnan hoitaminen, hiilineutraaliuden ja kestäväen kehityksen edistäminen

### ***Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat***

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Seurakuntien tarpeisiin räätälöity kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Tavoitteena on, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Juuan seurakunnalla ympäristödiplomia ei vielä ole, mutta ympäristödiplomin hakuprosessi on käynnistetty ja vuoden 2024 aikana tehtiin tarvittavat hallinnolliset päätökset. Vuoden 2025 aikana työtä ympäristödiplomin saamiseksi jatkettiin. Kirkkohallituksen ympäristödiplomin edellyttämä auditointi sekä varsinainen ympäristödiplomin hakeminen pyritään toteuttamaan viimeistään vuoden 2026 aikana. Seurakuntamme haluaa kantaa vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta kaikessa toiminnassaan ja kehittää toimintaansa ympäristöystävällisemmäksi.

Vuoden 2023 alussa voimaan tulleessa metsäsuunnitelmassa on pyritty ottamaan huomioon Kirkkohallituksen asettamia tavoitteita koskien hiilivarastoja seurakunnan metsissä. Hiilivarastoja kartutetaan suunnitelmakauden aikana kasvatus- ja terveyslannoitusten avulla. Kuohusuot ja muut kitumaat (lähes 100 ha) toimivat myös täysin vapauttamattomina hiilivarastoina Juuan seurakunnan omistamien metsäkiinteistöjen alueella. Suunnitelmakauden aikana ei tehdä uudisojitusta eikä kunnostusojitusta turvemaille, joten sitä kautta hiilipäästöjä tai ravinnevalumia ei pääse tapahtumaan.

Tärkeää on, että kiinteistömme palvelevat ympäristöystävällisesti. Toiminnan kannalta välttämättömiä ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaita kiinteistöjä kehitetään sekä kulttuurihistorialliset- että ympäristönäkökohdat huomioon ottaen. Kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä vähennämme niin ikään luopumalla tarpeettomista tiloista kiinteistöstrategiamme mukaisesti.

Juuan seurakunnassa olemme siirtyneet paperittomaan toimintaan kaikessa toiminnassa, missä se on mahdollista. Dokumentteja käsittelemme ensisijaisesti sähköisessä muodossa. Jos dokumentteja joudutaan tulostamaan, ne tulostetaan mahdollisuuksien mukaan kaksipuolisina. Käytettyjä kirjekuria hyödynnämme sisäisissä postituksissa ja toimistossa ylijääviä papereita ja pahveja lapsi- ja nuorisotyössä. Jätteet lajitellaan ja orgaaninen jäte kompostoidaan.

Työn suunnittelussa ja toteutuksessa otamme ympäristönäkökohdat huomioon mm. järjestämällä mahdollisuuksien mukaan yhteiskuljetuksia tapahtumiin tai leireille. Suosimme etätyötä silloin, kun se toiminnan kannalta on mahdollista. Panostamme ympäristökasvatukseen lapsi- ja nuoriso- ja rippikoulutyössä. Vaikutamme yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana ja kannustamme nuoria ottamaan vastuuta ilmastosta.

Diakoniatyössä jaamme seurakunnan tilaisuuksista jäänyttä ja mahdollisesti muualta saatavaa hävikkiruokaa pakastettuna. Diakoniatoimistossa on jaossa myös pieniä määriä käytettyjä vaatteita.

Hankinnoissa kiinnitämme huomiota tavaran toimittajien ympäristöystävällisyyteen ja heidän harjoittamaansa ympäristöpolitiikkaan.

## ***Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti***

Vuonna 2022 valmistuneessa kiinteistöstrategiassa listataan toiminnan kannalta välttämättömät kiinteistöt ja ne, joista on aika luopua. Arvioimme tilojen vuokraamista vaihtoehtona tilojen omistamiselle. Kiinteistöstrategia on laadittu Kirkkohallituksen ohjeiden mukaisesti. Tavoitteena on, että kiinteistötoimea ja maankäyttöä koskevaan päätöksentekoon on jatkossa aina sisällytetty myös ympäristövaikutusten arviointi.

Polvelan leirikeskuskiinteistöistä luovuttiin alkuvuodesta 2025. Kirkon ja siunauskappelin mahdolliset korjaus- ja saneeraustarpeet arvioidaan vuosittain tehtävissä katselmuksissa. Seurakuntakeskuksen katon kuntotarkastuksessa ilmenneet välittömät huolto- ja korjaustoimenpiteet toteutettiin kesän 2025 aikana. Tulevia investointitarpeita harkitaan tapauskohtaisesti. Tällaisia voivat olla esimerkiksi seurakuntakeskuksen lattiapinnoitteiden ja ilmastointijärjestelmän uusiminen sekä kirkon ylä- ja alapohjan rakenteiden kunnan tarkistamiset ja mahdolliset korjaustoimenpiteet.

Seurakunnassamme on käytössä kirkkohallituksen ylläpitämä rakennusrekisteri Basis, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat ajan tasalla ja nähtävissä kirkon yhteisessä tietokannassa. Basis-järjestelmän tietojen ajantasaisuus on edellytys mahdollisten kirkkohallituksesta haettavien korjausavustusten saamiselle ja ympäristödiplomin toteuttamiselle.

Luottamushenkilöiden ja työntekijöiden kehittämispäivissä 2022–2025 on tarkasteltu mahdollisuutta lisätä kirkon monikäyttöisyyttä. Vuonna 2026 jatketaan kirkon monikäyttöisyyden suunnittelua. Arkkitehtisuunnitelmat ovat käynnissä. Suunnitteluun on saatu avustusta kirkkohallitukselta. Kirkkoneuvosto päättää hankkeen jatkotoimista.

## ***Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset***

Kuluvalla strategiakaudella Juuan seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla rakenteellisia muutoksia kuten seurakuntaliitoksia tai yhteisiä virkoja naapuriseurakuntien kanssa.

## **Riskien hallinta**

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Juuan seurakunnassa tehdään jatkuvaa tarkastelua, jotta merkittävimmät riskit saadaan tunnistettua ja arvioitua ja niiltä suojautumiseksi tehdään ennaltaehkäiseviä riskienhallintatoimenpiteitä. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuoden 2026 aikana parannetaan kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmassa on tarkoitus huomioida myös kulttuuri-historiallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Esineinventointi on Juuassa teetetty vuonna 2018 ja esineistön ja taiteen vakuutusarvot on tarkistettu oikealle tasolle saman vuoden aikana. Kirkkopihalla ja hautausmaalla olevan huonokuntoisen puuston poistoa jatketaan.

## **Henkilöstö 2026**

Juuan seurakunnassa työskenteli 8 henkilöä (31.10.2026). Vakituudessa palvelussuhteessa heistä työskenteli 4 henkilöä, joista yksi osa-aikaisena. Vakituista työntekijöistä naisia oli 1 ja miehiä 3. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 4 henkilöä.

Virkavapaalla vuoden 2025 aikana on 2 henkilöä, joiden tilalle rekrytoitiin sijaiset. Opintovapaalla on 1 henkilö. Juuan seurakunnan kokonaishenkilöstö on normaalisti 9 henkilöä.

<b>TYÖSSÄ OLEVA HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN</b>	<b>31.10.2025</b>
Seurakuntapapisto	2
Kirkkomuusikot, virka haettavana	0
Diakoniatyöntekijät	1
Nuorisotyöntekijät	1
Varhaiskasvatuksen työntekijät, 78 %	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät, 60 %	1
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	2
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>8</b>

## Henkilöstö talousarviovuonna 2026

(vs) = virkasuhde, (ts) = työsuhde

Kirkkoherra	(vs)
Seurakuntapastori	(vs)
Kanttori	(vs)
Diakonissa	(vs)
Taluspäällikkö	(vs)
Seurakuntamestari	(ts)
Kasvatuksen ohjaaja	(ts)
Lasten- ja vanhustenohjaaja	(ts) 86 % osa-aikaisuus
Erityisammattihenkilö	(ts)
Toimistos sihteeri	(ts) 30 % osa-aikaisuus
Hautausmaan kausityöntekijät 5–7 hlöä, 2–6 kk jaksot, yht. enint. 30 kk/vuosi	
Kesäteologi	1–2 kk
Kesäkanttori	1 kk

Isokset ja kerhonohjaajat ja keittiötyöntekijät tarpeen mukaan palkkiotoimisina.

Vakituisen henkilöstön kokonaismäärä talousarviovuonna 2026 tulee olemaan 10 henkilöä. Osa-aikaisia heistä on kaksi eli lasten- ja vanhustenohjaajan työsuhde on 86 %/78 % täydestä työajasta. Lisäksi palkataan 30 % työajalla vuoden määräaikaisuuteen projektityöntekijä, jonka työnkuvaan kuuluu mm. hautakarttaohjelmiston käyttöönottoon liittyvät valmistelutyöt ja kirkkoherranviraston asiakaspalvelu- ja toimistotöitä.

Henkilötyövuosien määrä talousarviovuonna on alustavasti noin 12,1. Hautausmaan kesätyöntekijät, kesäteologi- ja kanttori nostavat henkilötyövuosia vajaalla 3 vuodella, mutta kaksi osa-aikaisuutta vaikuttavat siihen alentavasti.

Juuan seurakunnassa ei ole laadittu erillistä henkilöstösuunnitelmaa, koska henkilöstön määrä on alle 20. Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Siun Työterveys Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa toistaiseksi ja on lakisääteistä sopimusta laajempi.

Juuan seurakunnassa on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti (Kirvestes liite 12.)

## KOULUTUSSUUNNITELMA v. 2026

<p>1. Arvio koko henkilöstön ammatillisesta osaamisesta</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Työtehtävien vaatima peruskoulutus löytyy kaikilta tai peruskoulutus on meneillään.</li> <li>• Eletään jatkuvassa muutoksessa, joten lisäkoulutusta oman työalan uudistuksiin, uusiin hankkeisiin ja ajankohtaisiin asioihin tarvitaan.</li> <li>• Tietotekniikan osaamisen päivittämistä tarvitaan jatkuvasti.</li> </ul>
<p>2. Arvio ammatillisen osaamisen vaatimuksissa tapahtuvista muutoksista ja näiden syistä</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Laaja-alaiset työnkuvat (pieni työyhteisö).</li> <li>• Työn uudelleen järjestelyt, toimenkuvien yhdistämiset.</li> <li>• Asiakaskunnan monimuotoisuus, erityisasiakkaat.</li> <li>• Uudet ohjelmistot ja jatkuva uusien työmenetelmien omaksuminen.</li> <li>• Tietotekniikka, tietosuoja ja tietoturva jatkuvassa muutoksessa.</li> <li>• Tulevaisuudessa seurakuntien yhteistyö tai mahdolliset seurakuntaliitokset tuovat omat haasteensa ammatilliseen osaamiseen.</li> </ul>
<p>3. Toimenpiteet ammatillisen osaamisen kehittämisessä</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eri toimijoiden järjestämä ammatillista osaamista ylläpitävä ja kehittävä koulutus: ajankohtaiset asiat, uudet hankkeet, tietotekniikka.</li> <li>• Yhteistyö naapuriseurakuntien, Juuan kunnan ja muiden lähialueen toimijoiden välillä, verkostoituminen.</li> <li>• Työnohjaus joko ryhmissä tai yksin.</li> <li>• Mentorointi, vertaistuki, hiljaisen tiedon siirtäminen.</li> </ul>
<p>4. Yleiset periaatteet, joilla pyritään ylläpitämään työkyvyttömyysuhan alaisten ja ikääntyneiden työntekijöiden työkykyä sekä työttömyysuhan alaisten työntekijöiden työmarkkinakelpoisuutta</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Huomioidaan työkyvyttömyysuhan alaisten ja ikääntyneiden työntekijöiden erityistarpeet koulutuksen suunnittelussa ja toteutuksessa.</li> <li>• Varaudutaan riittävän ajoissa ikärakennemuutoksiin.</li> </ul>
<p>5. Koulutussuunnitelman toteutus ja seuranta</p>	<p>Toteutus:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jokainen seuraa koulutustarjontaa ja etsii sieltä itselle ja omalle työalalle tarpeellista koulutusta. Koulutukseen hakeudutaan esimiehen luvalla, joko itse valiten tai esimiehen kehotuksesta.</li> </ul> <p>Seuranta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurataan, paljonko suunnitelluista koulutuksista toteutui. Koulutuksen vaikutuksen itsearviointi, vertaisarviointi, asiakaspalaute, kehityskeskustelut esimiehen kanssa. Tiedon jakaminen muulle työyhteisölle.</li> </ul>
<p>6. Koulutussuunnitelman käsittely ja hyväksyminen</p>	<p>Koulutussuunnitelma käsitellään ja hyväksytään yhteisesti työntekijäkokouksessa, jonka jälkeen se liitetään osaksi Juuan seurakunnan toimintasuunnitelmaa ja talousarviota ja hyväksytetään kirkkoneuvostossa ja kirkkovaltuustossa.</p> <p><i>Käsitelty ja hyväksytty työyhteisön palaverissa 1.10.2025</i></p>

## JUUAN SEURAKUNTA Henkilöstön kehittämissuunnitelma vuonna 2026

Vuosi	Tehtäväala/ toimintayksikkö	Kehittämisen painopistealue/ kehittämistarpeet	Kehittä- misen keinot	Määräraha	Tilaisuus tmv.	Osallistuja/ osallistujat	Ajankohta	Palkka/kustannukset/ku		
								Palkka	Matkak ust.	Muut kulut
2026	Hallinto	Hiippak. Johtamisforum, välttämätön virkatehtävä	Hv		24.-25.9.2026	Mikko Huhtala ja Tanja Kallinen	2026+H5: H14	100	VES	Pvrahat
2026	Diakoniatyö	Diakoniatyön kehittäminen ja ajankohtaistaminen	Ht	450 €	Ajankohtaiset diakoniatyön koulutukset ja neuvottelut. Työnohjaus Teamsillä 1x/3vko	Tuula Antikainen	2026	100	VES	Pvrahat
2026	Talous ja hallinto, ATK	Oman työnkuvan kehittäminen, ATK- osaamisen päivittäminen, Kirkon palvelukeskuksen koulutukset	Hv	450 €	Ajankohtaiset ATK- koulutukset, neuvottelupäivät, Kipan koulutukset. Päivät ei vielä tiedossa.	Tanja Kallinen	2026	100	VES	Pvrahat
2026	Kiinteistötyö	Suntion työnkuvan ja osaamisen kehittäminen	Hv		Seurakunta- ja hautauspalvelualan päivät, ajankohta ei vielä tiedossa	Kiinteistöt. tekijät,	Syksy 2026	100	TES	Pvrahat
2026	Kiinteistötyö	Suntion työnkuvan ja osaamisen kehittäminen		450 €	Ammattiin liittyvä koulutus	Arto Kukkonen	2026	100	TES	Pvrahat
2026	Kiinteistötyö	Suntion työnkuvan ja osaamisen kehittäminen	Ht	450 €	Yhtämatkaa- erilaisten ihmisten kohtaaminen suntion työssä. 28-30.9.2026	Hannu P. Martikainen	Helsingin tuomiokap ituli	100	TES	Pvrahat
2026	Nuorisotyö	Ammattiosaamisen kehittäminen	Ht	450 €	Ajankohtaiset koulutukset, aika ja paikka ei vielä tiedossa	Kasvatukse nohjaaja	2026	100	TES	Pvrahat
2026	Varhaiskasv. Aikuistyö	Ammattiosaamisen kehittäminen	Ht	450 €	Ajankohtaiset koulutukset, aika ja paikka ei vielä tiedossa	Saila Ovaskainen	2026	100	TES	Pvrahat
2026	Johtamistyö/hallinto	Ammattiosaamisen kehittäminen	Ht	450 €	Ajankohtaiset koulutukset, aika ja paikka ei vielä tiedossa	Mikko Huhtala	2026	100	VES	Pvrahat
2026	Johtamistyö/hallinto	Ammattiosaamisen kehittäminen	Ht		Ammattiin liittyvä koulutus Konsulttien neuvottelup., papiston päivät	Mikko Huhtala	2026	100	VES	Pvrahat
2026	Papit	Papin työn ajankoht. asiat, välttämätön virkatehtävä	Hv		Rovastikunnan papistonp.	Papit	2026	100	VES	Pvrahat
2026	JP, toimitukset, sielunhoito	Ammattiosaamisen kehittäminen	Ht	450 €	Kasvatuksen päivät, pastoraalikurssi	Seurakunta pastori	2026	100	VES	Pvrahat
2026	Musiikkityö	Ammattiosaamisen kehittäminen	Ht	450 €	Ajankohtaiset neuvottelupäivät, Ammattiin liittyvä koulutus	Kanttori	2026	100	VES	Pvrahat

Talousarvioon sisällytetään **henkilöstön kehittämissuunnitelma**, josta varattavan määrärahan puitteissa käyvät ilmi käytettävät kehittäminen keinot.

sekä muu kehittäminen käytännön toteutus. Suunnitelma laaditaan seurakunnassa päätettävällä tarkkuudella.

Tätä mallilomaketta voidaan muokata seurakunnan tarpeiden mukaisesti. Suunnitelmaan on sisällytettävä ainakin sarakkeet A-E.

Sarakkeet F-K sisältyvät suunnitelmaan, jos seurakunnassa noudatettu suunnittelukäytäntö sitä edellyttää.

Kehittämissuunnitelmaan voidaan kirjata talousarviovuotta seuraavien vuosien henkilöstön kehittämistarpeita ja kehittäminen painopistealueita.

Kehittämistarpeiden ja kehittäminen painopistealueiden sekä kehittämissuunnitelman tiedoksi antamisesta tuomiokapitulille ks. hiippakunnan tuomiokapitulin antamat ohjeet.

Kehittämissuunnitelman yhteistoiminnallisesta käsittelystä ks. Kirkon yhteistoimintasopimus 3 § 2 mom.

## HENKILÖSTÖKULUT

<b>Henkilöstökulut, Juuan seurakunta</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TP 2024</b>
Palkat ja palkkiot	- 501 670,00	- 463 310,00	- 444 168,30
Eläkekulut	- 104 890,00	- 96 190,00	- 90 811,61
Muut henkilösivukulut	- 16 070,00	- 15 090,00	- 8 543,13
Henkilöstökulujen oikaisuerät: sairausvakuutus- ja tapaturmakorvaukset			+ 20 715,66
Muut henkilöstökulujen oikaisut			- 0,83
<b>Yhteensä</b>	<b>- 622 630,00</b>	<b>- 574 590,00</b>	<b>- 522 808,21</b>
<b>Vapaaehtoiset henkilöstökulut</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TP 2024</b>
Matka-, majoitus- ravitsemus- ja virkistyskulut, TYKY-toiminta	- 19 350,00	- 15 500,00	- 9 493,62
Koulutuskulut	- 4 500,00	- 4 500,00	- 3 216,97
Työterveyshuolto	- 8 500,00	- 8 500,00	- 12 103,57
<b>Yhteensä</b>	<b>- 32 350,00</b>	<b>- 28 500,00</b>	<b>- 24 814,16</b>

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Henkilöstön hyvinvointi on ollut koetuksella viime vuosien jatkuvissa kriisi- ja muutostilanteissa. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon.

Työkyvyn ylläpitoon kannustetaan tarjoamalla henkilöstön käyttöön Tyky-raha 150 €/vuosi. Jokaisella on myös oikeus käyttää 8 tuntia työaika/vuosi hierontoihin. Koulutusmäärärahaa on varattu 450 euroa/työntekijä. Veronalainen työvaateraha on 100 euroa/työntekijä. Henkilöstöhallinnon kustannuspaikalle on näiden lisäksi varattu määrärahoja yhteisen virkistyspäivän ja jouluruokailun kuluihin. Seurakunta kustantaa työntekijöille myös kahvi-, tee- tai mehutarvikkeet yhteisiin taukotiloihin sekä osallistuu henkilöstöruokailukustannuksiin pienellä osuudella.

Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin. Juuan seurakunnan henkilöstöstrategian 2027 mukaisesti seurakunnalla ei nykytilanteessa ole enää mahdollisuutta karsia henkilöstömäärää, jos nykyiset toiminnot halutaan pitää ennallaan.

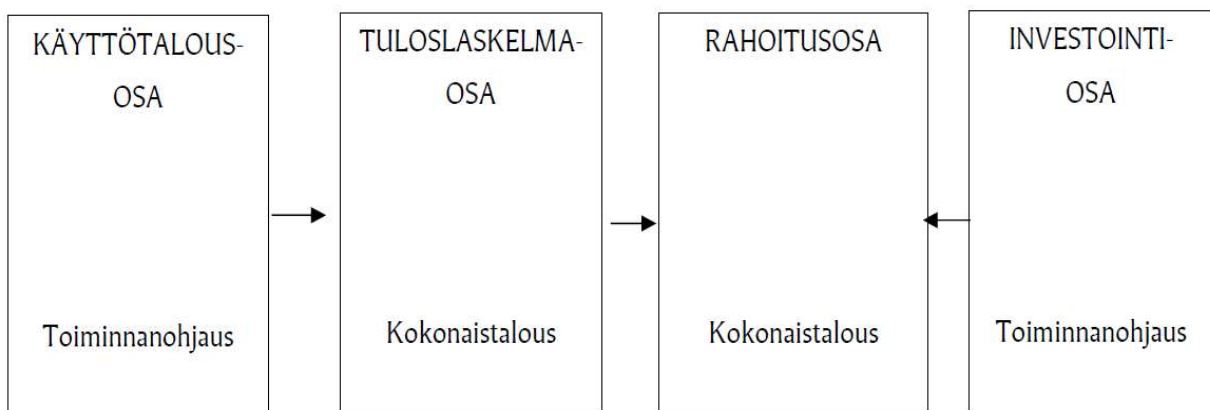
## 1.6 Talousarvion rakenne

Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakunnalle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. 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 tulosityksiköstä/kustannuspaikasta.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

## 1.7 Talousarvion sitovuus

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

Määräraha on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle asettama tulotavoite. Talousarvioon merkitään määrärahat ja tuloarviot pääsääntöisesti bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista. Määrärahat ja tuloarviot voivat kuitenkin olla sitovia bruttositovuuden sijasta myös nettona, jolloin esim. tehtäväalueen toimintatulojen ja -menojen erotus eli toimintakate on sitova.

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion käyttötalousosassa tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet ja muut toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla, jolla talousarvio on sitova kirkkovaltuustoon nähden.

### *Juuan seurakunnan talousarvion sitovuustasot*

Juuan seurakunnan talousarvion sitovuustaso on kirkkovaltuuston nähden pääluokkakohtainen nettomääräisenä (= toimintakate 1) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso eli kirkkoneuvosto voi tarvittaessa oikeuttaa kustannuspaikan/tulosyksikön käyttämään toiselta kustannuspaikalta säästyviä varoja pääluokkien eli hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautatoimi ja kiinteistötoimi sisällä.

Investointiosa on hankekohtaisesti sitova. Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

Juuan seurakunnan tuloslaskelmaosan erien tulo-/menoarvioista sitovia ovat kirkollisverotuloarviot, valtionrahoitus ja rahastomaksut.

## TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE

Talousarviossa hyväksytään Juuan seurakunnan taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet. Työalojen toimintayksiköiden käyttösuunnitelmissa voidaan esittää tarkempia tavoitteita sen jälkeen, kun kirkkovaltuusto on määrittänyt seurakunnan toiminnan tavoitteet ja hyväksynyt määrärahan tuloarvion.

Seurakunnan taloudesta vastaavana ja talousarviovaltaa käyttävänä hallintoelimenä kirkkovaltuusto suhtautuu talousarvion hyväksymisessä samalla tavoin sekä määrärahoihin että hyväksyttäviin tavoitteisiin. Sama koskee muita hallintoelimiä toiminnan toteuttajina.

Vaikka oikeudellisesti talousarvion sitovuus on vahvempi kuin toiminta- ja taloussuunnitelman, myös toiminta- ja taloussuunnitelma on seurakunnan hallintoelimiä ja viranhaltijoita toiminnallisesti velvoittava asiakirja. Työalojen ja toimintayksiköiden vastuulla on työskennellä siten, että tavoitteet saavutetaan myönnetyillä määrärahoilla mahdollisimman hyvin. Tilinpäätökseen liittyvässä talousarvion toteutumisvertailussa verrataan toteutunutta toimintaa valtuuston hyväksymiin tavoitteisiin. Talousarvion sitovuustasolla tarkoitetaan sitä kirkkovaltuuston hyväksymää karkeaa määräraha- tai tulostavoitetasoa, jonka puitteissa määrärahat ja tulotavoitteet päätetään.

Talousarvioon merkitty kustannuspaikan/tulosityksikön loppusumma eli toimintakate on kustannuspaikkaa/tulosityksikköä sitova kirkkoneuvostolle saakka. Muilta osin talousarvion tilierittely on luonteeltaan ohjeellinen käyttösuunnitelma. Yksittäisten tilien tai tiliryhmien välisiä määrärahojen ylityksiä ja alituksia ei tarvitse tuoda kirkkoneuvoston käsiteltäväksi edellyttäen, että määrärahojen käyttö pysyy kustannuspaikan/tulosityksikön loppusumman puitteissa.

**Käyttökohteeltaan sidottuja määrärahoja ovat henkilöstömenot ja avustukset**, joita ei saa käyttää muihin tarkoituksiin. Määrärahoja saa käyttää vain talousarviovuoden tavoitteiden edellyttämiin menoihin. Kirkkoneuvosto voi tarvittaessa oikeuttaa kustannuspaikan/tulosityksikön käyttämään toiselta kustannuspaikalta säästyviä varoja **pääluokkien eli hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautatoimi ja kiinteistötoimi** sisällä.

**Juuan seurakunnan talousarvion sitovuustaso on kirkkovaltuuston nähdessä pääluokkakohtainen nettomääräinen.** Mikäli talousarvioon on tarpeen tehdä muutoksia pääluokkatasolla, niistä päättää kirkkovaltuusto. Talousarvion muutosten esittämisoikeus- ja velvollisuus koskee samalla tavoin sekä määrärahoja että tavoitteita. Määrärahan korotuksen tai tuloarvion alentamisen yhteydessä arvioidaan myös toimintaa koskevien tavoitteiden muutostarvetta. Muutosesitykset talousarvioon on tehtävä välittömästi, kun muutostarve on tiedossa. Talousarvion toteutumista seurataan tarkasti ja raportit toteutumisesta toimitetaan vastuuryhmien kokouksiin vähintään kerran vuodessa. Kirkkoneuvostolle esitetään toteumavertailuraportti puolivuositain ja tarvittaessa useamminkin.

Hankinnat on suoritettava taloudellisesti ja tarkoituksenmukaisesti. **Tilausta tehtäessä laskuun pitää merkitä työalan tai kiinteistön nimi tai merkintä käyttötarkoituksesta sekä tilaaja. Kipan osittain automatisoidussa kirjanpitojärjestelmässä tämä on erityisen tärkeää, jotta lasku tiliöityisi oikein.** Tämän jälkeen lasku ohjautuu hankinnan suorittaneelle työntekijälle tarkastukseen. Laskuun on merkittävät tarpeelliset selostukset, jotta siitä vaivatta myöhemmin selviää, mihin tarkoitukseen tavara tai palvelus on hankittu. Laskuun tulee merkitä myös päätös tai muu peruste silloin, kun maksu ei perustu suoraan talousarvion toteuttamiseen tai toimintasuunnitelman yksilöityyn perusteeseen.

Kun tuloja kerätään leireistä, retkistä tai vastaavista, tulotositteeseen tulee liittää nimilista tai selvitys osallistujamäärästä ja perityistä maksuista. Kahvimaksuista, kolehdeista yms. tulee tositteseen merkitä ainakin tilaisuus, aika ja paikka sekä varmentaa summa kahdella allekirjoituksella. Tarkemmat ohjeet löytyvät kirkkoneuvoston 18.02.2025 § 12 hyväksymästä Juuan seurakunnan sisäisen valvonnan ohjeesta.

**Tehtäväalue:**

**Laskujen tarkastajat:**

Hallinto (Pääluokka 1)

talouspäällikkö/kirkkoherra

Seurakunnallinen toiminta (Pääluokka 2)

- yleinen seurakuntatyö

kirkkoherra/seurakuntapastori

- musiikki

työalan pappi/kanttori

- varhaiskasvatus

työalan pappi/lasten- ja vanhustenohjaaja

- nuorisotyö

työalan pappi/ kasvatuksen ohjaaja

- rippikoulutyö

työalan pappi/ kasvatuksen ohjaaja

- diakoniatyö	työalan pappi/diakoniatyöntekijä
- lähetystyö	työalan pappi
- aikuistyö (julistustyö)	työalan pappi
Hautaustoimi (Pääluokka 4)	srk-mestari/erityisammattihenkilö
Kiinteistötoimi (Pääluokka 5)	srk-mestari/ erityisammattihenkilö
Rahoitustoimi (Pääluokka 6)	talouspäällikkö/kirkkoherra

Kirkkoherra ja talouspäällikkö hyväksyvät pääsääntöisesti molemmat omien tehtäväalueidensa laskut. Poissaolojen aikana he voivat hyväksyä myös toistensa tehtäväalueiden laskuja, mutta omia laskujaan he eivät hyväksy. Kirkkoherra ja talouspäällikkö hyväksyvät toistensa laskut ja heidän ollessaan estynyt tai jäävi, laskut hyväksyy kirkkoneuvoston varapuheenjohtaja. **Laskujen hyväksyjän tulee samalla tarkistaa menokohdan oikeellisuus ja määrärahojen riittävyys.** Ostot tulee keskittää siten, että vältetään pienlaskutuslisiltä. Jääviystilanteessa tulee välttää laskujen hyväksymistä.

Matkalaskut on tehtävä viimeistään kuuden kuukauden kuluessa virkamatkan tekemisestä.

Matkalaskujen hyväksyjät:

Hallinto	talouspäällikkö/kirkkoherra
Seurakunnallinen toiminta	kirkkoherra
Hautaus- ja kiinteistötoimi	talouspäällikkö/kirkkoherra
Kirkkoherran matkalaskut	talouspäällikkö/kirkkoneuvoston varapj.
Talouspäällikön matkalaskut	kirkkoherra/ kirkkoneuvoston varapj.

Laskennalliset ja sisäiset erät eivät ole tulokseen vaikuttavia eriä eivätkä ne ole talousarvioesityksessä kirkkovaltuustoon nähden sitovia eriä. Laskennallisia eriä ovat hallintomenojen, verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset ja sisäisiä menoja sisäiset korkomenot ja -tulot.

## II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Juuan seurakunnan kustannuspaikkakohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. **Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1). Sitova taso/rivi on taulukoissa merkitty tummennetulla taustavärillä.**

Palkkojen jako talousarvioon tehdään kirkkohallituksen uusimman ohjeen mukaisesti eli virka – ja työsuhteisten palkat jaetaan prosentteina niiden tehtäväalueiden kesken, joihin henkilön pääasiallinen työpanos kohdistuu. Alle 10 %:n jakoja ei enää tehdä.

Vuoden 2025 talousarviosta lähtien posti-, puhelin- ja rahoituskuluja ei enää jaeta eri kustannuspaikoille, vaan ne on edellisvuosista poiketen kirjattu kaikki yleishallinnolle. Samoin kaikki ilmoituskulut on kirjattu tiedotuksen ja viestinnän alle. Tilinpäätöstä tehtäessä nämä eri kulut vyörytetään kustannuspaikoittain prosenttijaon mukaisessa suhteessa. Työntekijöiden matkakustannukset on kohdistettu jokaisen kohdalta vain yhdelle kustannuspaikalle matkalaskutuksen helpottamiseksi.

Käyttötalousosan talousarviossa ei vielä vuodelle 2026 esitetä laskennallisia eikä sisäisiä eriä, vaikka ne ovatkin toiminnan ja talouden kannalta oleellisia. Laskennallisia ja sisäisiä eriä tarvitaan tehtäväalueiden kokonaiskustannusten selvittämiseksi. Nämä erät eivät kuitenkaan ole tulokseen vaikuttavia eriä eivätkä ne ole talousarvioesityksessä kirkkovaltuustoon nähden sitovia eriä. Laskennallisia eriä ovat hallintomenojen, verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset ja sisäisiä menoja sisäiset korkomenot ja -tulot. Kirkon Palvelukeskus on rakentamassa Kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaista ja kaikille seurakunnille yhdenmukaista laskennallisten erien vyörytyssääntöpohjaa, jota kaikki seurakunnat tulevat käyttämään sen valmistuttua.

## 2 Perustelut

Käyttötalouden talousarvio koko seurakuntatalous:

Juuan seurakunta yhteensä	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	308 780,50	202 200,00	257 985,00	174 160,00	169 410,00
Toimintakulut (ulkoiset)	- 903 205,54	- 1 039 960,00	- 1 091 330,00	- 1 044 610,00	- 1 048 640,00
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>- 594 425,04</b>	<b>- 837 760,00</b>	<b>- 833 345,00</b>	<b>- 870 450,00</b>	<b>- 879 230,00</b>
Toimintatuotot (sisäiset)	187 884,29				
Toimintakulut (sisäiset)	- 187 884,29				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	- 594 425,04	- 837 760,00	- 833 345,00	- 870 450,00	- 879 230,00
Poistot ja arvonalentumiset	- 63 320,45	- 68 520,00	- 76 600,00	- 78 800,00	- 78 800,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	- 35 159,04				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	- 692 904,53	- 906 280,00	- 909 945,00	- 949 250,00	- 958 030,00

### 2.1 Hallinto (Pääluokka 1)

Hallinto yhteensä:

1. HALLINTO	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	100 827,69	4 750,00	3 850,00	3 650,00	3 350,00
Toimintakulut (ulkoiset)	- 122 365,29	- 158 130,00	- 171 740,00	- 162 110,00	- 163 250,00
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>- 21 537,60</b>	<b>- 153 380,00</b>	<b>- 167 890,00</b>	<b>- 158 460,00</b>	<b>- 159 900,00</b>
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	- 10 957,92				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	- 32 495,52	- 153 380,00	- 167 890,00	- 158 460,00	- 159 900,00
Poistot ja arvonalentumiset	- 3 063,82	- 3 070,00			
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	- 150,74				
Sisäiset vyörytyserät	26 771,73				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	- 8 938,35	- 156 450,00	- 167 890,00	- 158 460,00	- 159 900,00

## Hallintoelimet 1001010100

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Juuan seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto.

Kirkkovaltuusto käyttää seurakunnassa ylintä päätösvaltaa. Sen tehtävä on päättää toiminnan suuntaviivoista hyväksymällä toiminnan tavoitteet ja myöntämällä siihen tarvittavat resurssit.

Kirkkoneuvosto on yleishallintoelin, jonka tehtävänä on mm. seurakunnan yleinen johtaminen ja hengellisen elämän edistäminen sekä hallinnon, talouden ja omaisuuden hoito. Kirkkoneuvoston on valmisteltava kirkkovaltuustossa käsiteltävät asiat lukuun ottamatta asioita, jotka koskevat valtuuston toiminnan sisäistä järjestelyä.

Kirkkoneuvosto voi asettaa avukseen vastuuryhmiä ja johtoryhmän ja määrätä niiden toiminta-ajat ja tehtävät. Vastuu- ja johtoryhmien tehtävänä on toimeksiantonsa mukaisesti joko valmistella asioita neuvostoa varten tai ratkaista kirkkoneuvoston antamalla valtuudella sille annetut tehtävät.

Hallintoelinten kustannuspaikalle/tulosyksikölle kirjataan myös vuonna 2026 pidettävien seurakuntavaalien aiheuttamat kokouspalkkio- ja materiaalikustannukset.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Ne kokoontuvat säännöllisesti ja hoitavat seurakunnan hallintoa kirkkolain ja niille määriteltujen tehtävien osalta.

Luottamushenkilöt perehtyvät kirkon toimintaympäristöön ja -kulttuuriin sekä päätöksentekoon seurakunnassa. Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa.

Tälle tehtäväalueelle kirjataan kirkkovaltuuston, kirkkoneuvoston, seurakunnan johtoryhmän sekä Nuorten vaikuttajaryhmän VaNu:n (Vaikuttavat nuoret) tuotot ja kulut sekä vuoden 2026 seurakuntavaalien vaalilautakunnan kokouspalkkiot ja materiaalikulut.

Kokouspalkkioihin varattu määräraha. Kokouspalkkio on 26 €/ kokous. Puheenjohtajan ja sihteerin palkkio maksetaan 50 % korotettuna. Matkakorvaukset maksetaan virkaehtosopimuksen mukaisesti. Johtoryhmän jäsenille ei matkakorvauksia makseta. Kirkkoherran palkasta työtä vastaava osuus. Määrärahavaraus valmiusseminaarin kuluihin sekä luottamushenkilömuistamisiin.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1001010100 – Hallintoelimet</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>96 238,44</b>				
Kolehdit, keräykset ja lahj.	96 238,44				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-11 430,57</b>	<b>-20 040,00</b>	<b>-23 460,00</b>	<b>-20 070,00</b>	<b>-20 470,00</b>
Henkilöstökulut	-9 669,33	-15 440,00	-16 760,00	-15 570,00	-15 820,00
Palkat ja palkkiot	-8 451,00	-13 560,00	-14 800,00	-13 550,00	-13 800,00
Henkilösivukulut	-1 417,10	-1 880,00	-1 960,00	-2 020,00	-2 020,00
Henkilökulujen oikaisuerät	198,77				
Palvelujen ostot	-1 149,12	-3 400,00	-3 600,00	-3 250,00	-3 400,00
Aineet ja tarvikkeet	-378,12	-1 000,00	-2 900,00	-1 050,00	-1 050,00
Annetut avustukset	-234,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>- 84 807,87</b>	<b>-20 040,00</b>	<b>-23 460,00</b>	<b>-20 070,00</b>	<b>-20 470,00</b>

## Yleishallinto 1001050100

Yleishallinnon tehtävänä on seurakunnan toimitusten aika-, paikka- ja työntekijävarausten hoitaminen, asiakaspalvelu ja toimistotehtävien hoitaminen. Lisäksi huolehditaan tilintarkastuksesta sekä kaikkien työalojen toimistotarvike- ja kopiopaperihankinnoista. Tälle kustannuspaikalle kirjataan myös kaikki posti-, puhelin- sekä rahoituspalvelujen kulut.

Tilintarkastajan tehtävänä on kirkkovaltuuston toimeksiannosta suorittaa talouden ja hallinnon laillisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden valvontaa. Kirkkojärjestyksen 15 luvun 7 § mukaan kirkkovaltuusto valitsee toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastajan sekä varatilintarkastajan. Tilintarkastajan ja varatilintarkastajan tulee olla julkishallinnon- ja talouden tilintarkastajalautakunnan (JHTT-tilintarkastaja) hyväksymä tilintarkastaja tai yhteisö. Tilintarkastajayhteisön on määrättävä päävastuulliseksi tilintarkastajaksi JHTT-tilintarkastaja.

SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION  
PERUSTELUJA:

Kirkkoherranviraston palvelutaso pyritään säilyttämään hyvällä tasolla, tavoitteena on sujuva, tehokas ja ajallaan tapahtuva asioiden hoitaminen. Kirkkoherranviraston asiakaspalvelu toimii puhelinpäivystyksenä maanantaisin ja torstaisin klo 9.00–12.00. Toimistopalveluiden ovet ovat avoinna tiistaisin ja keskiviikkoisin klo 9.00–12.00. Muuna aikana palvelua saa ajanvarauksella. Perjantaisin virasto on suljettu.

Tilintarkastusta suoritetaan kirkkohallituksen suosituksen mukaisesti eli tarkastuspäiviä tilikaudella on vähintään neljä ja tarkastusajankohtia vähintään kaksi.

Yleishallinnon alle kirjataan vakuutukset, jotka koskevat kaikkia työaloja mm. vastuu- ja ryhmähenkivakuutukset. Samoin kaikki posti-, puhelin ja rahoituskulut kirjataan tänne. Tilinpäätöstä tehtäessä nämä eri kulut vyörytetään kustannuspaikoittain prosenttijaon mukaisessa suhteessa. Suorituslisään vuodelle 2026 varattu 1,1 % määräraha sivukuluineen eriteltynä vakitukselle ja määräaikaiselle henkilöstölle sekä Kopioston maksut ja yhteishankinnoin hoidettavat toimistotarvike- ja kopiopaperihankinnat on myös kirjattu tälle kustannuspaikalle. Talouspäällikön palkasta työtä vastaava osuus. Varaus kirkon ympäristödiplomin auditointiin.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1001050100 – Yleishallinto</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-26 330,69</b>	<b>-34 280,00</b>	<b>-39 740,00</b>	<b>-38 500,00</b>	<b>-39 010,00</b>
Henkilöstökulut	-11 176,43	-14 530,00	-18 490,00	-18 850,00	-19 210,00
Palkat ja palkkiot	-9 046,99	-11 680,00	-14 860,00	-15 160,00	-15 460,00
Henkilösivukulut	-2 328,21	-2 850,00	-3 630,00	-3 690,00	-3 750,00
Henkilökulujen oikaisuerät	198,77				
Palvelujen ostot	-9 063,83	-17 900,00	-19 200,00	-17 700,00	-17 950,00
Sisäiset vuokratulot	-3 652,64				
Aineet ja tarvikkeet	-2 100,41	-1 500,00	-1 700,00	-1 600,00	-1 500,00
Muut toimintakulut	-337,38	-350,00	-350,00	-350,00	-350,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-26 330,69</b>	<b>-34 280,00</b>	<b>-39 740,00</b>	<b>-38 500,00</b>	<b>-39 010,00</b>

## Henkilöstöhallinto 1001050121

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa henkilöstöpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Henkilöstöhallinto kehittää henkilöstösuunnittelua ja henkilöstöhallinnon prosesseja sekä raportoi henkilöstöasioista.

Henkilöstöhallinnon alla hoidetaan henkilöstön työhyvinvointiin ja koulutukseen liittyviä tehtäviä. Tarkoituksena on järjestää työkykyä ylläpitävää ja työssä jaksamista edistävää toimintaa sekä tarjota henkilöstölle koulutusta, jonka tarkoituksena on tukea seurakunnan toimintoja sekä parantaa henkilöstön työskentelyvalmiuksia, ammatillista osaamista, työtyytyväisyyttä sekä henkistä hyvinvointia. Työhyvinvointiin liittyviä palveluja sekä koulutusta tarjotaan tasapuolisesti eri työntekijäryhmille.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Työterveyshuoltoon kuuluu vastuu lakisääteisestä työterveyshuollosta sekä kuntoutukseen ja TYKY-toimintaan liittyvät tehtävät. Työkykyä lisäävässä toiminnassa kehitetään samanaikaisesti työoloja, työn sisältöä, taitoja ja johtamista sekä työssä jaksamista. Henkilöstön kevätretki voidaan toteuttaa kaksipäiväisenä. Kaksipäiväisen retken toteuttamista yksipäiväisen sijaan voi perustella sillä, että laajempi aikajänne mahdollistaa ryhmäytymisen ja yhteisöllisyyden vahvistamisen henkilöstön keskuudessa. Osallistujat ehtivät paremmin irtautua arjen työkuormasta, mikä edistää työssä jaksamista ja työhyvinvointia. Riittävä aika edistää yhteistyötä ja työssä viihtymistä sekä antaa tilaa myös koulutuksellisten sisältöjen toteuttamiselle.

Koulutuksen tavoitteena on henkilöstön työmotivaation ylläpitäminen ja työkyvyn säilyttäminen tarjoamalla mahdollisuus ryhmä- ja tai yksilötyönohjaukseen sitä tarvitseville. Talousarvion yhteydessä hyväksytään henkilöstön koulutus- ja kehittämissuunnitelmat, jossa pyritään mahdollisimman tasapuoliseen koulutustarjontaan eri työntekijäryhmille.

Henkilöstöhallinnon alle kirjataan työterveyshuollon järjestämisestä aiheutuvat menot sekä niistä KELALTA saatavat korvaukset. Työntekijöiden vapaaehtoiseen työkuorman ylläpitämiseen 150,00 €/hlö ja maaliskuussa maksettava vaateraha 100 €/hlö sekä työntekijöiden jouluruokailukustannukset ja virkistysretket. Henkilöstökoulutukseen

voidaan sopimuksen mukaan käyttää 0,5 - 1,3 % talousarvion palkkoihin varatuista määrärahoista. Talousarviomääräraha vuodelle 2026 on 450 €/henkilö eli noin 1 % työajan palkkoihin varatuista määrärahoista.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1001050121 – Henkilöstöhallinto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>4 069,25</b>	<b>4 700,00</b>	<b>3 500,00</b>	<b>3 300,00</b>	<b>3 000,00</b>
Tuet ja avustukset	4 069,25	4 700,00	3 500,00	3 300,00	3 000,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-17 986,09</b>	<b>-17 950,00</b>	<b>-21 600,00</b>	<b>-17 800,00</b>	<b>-17 650,00</b>
Palvelujen ostot	-16 639,19	-15 450,00	-18 100,00	-14 900,00	-14 800,00
Aineet ja tarvikkeet	-1 346,90	-2 500,00	-3 500,00	-2 900,00	-2 850,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-13 916,84</b>	<b>-13 250,00</b>	<b>-18 100,00</b>	<b>-14 500,00</b>	<b>-14 650,00</b>

### Taloushallinto 1001050121

Taloushallinnon tehtävä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa talouspalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Taloushallinto kehittää taloussuunnittelua ja raportointia, jotta se pystyy tuottamaan reaaliaikaista tietoa talouden tilanteesta niin tehtävälle kuin luottamushenkilöillekin päätöksenteon tueksi. Taloushallinnon vastuulle kuuluu myös kiinteistöjen hoito ja isännöinti- sekä toimistopalvelut.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Palvelut pyritään säilyttämään nykyisellä tasolla. Taloushallinnon toimisto on avoinna keskiviikkoisin klo 9.00–12.00. Muuna aikana palvelua saa ajanvarauksella. Perjantaisin toimisto on suljettu. Yleisenä tavoitteena on sujuva, tehokas ja ajallaan tapahtuva asioiden hoitaminen.

Taloushallinnon alle kirjataan talouspäällikön palkasta työtä vastaava osuus, jossa on huomioitu oikaisuna hautainhoitorahaston työn osuus. Kirkon palvelukeskuksen KIPAN palvelumaksut.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1001050122 - Taloushallinto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>520,00</b>	<b>50,00</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>
Maksutuotot	490,00		300,00	300,00	300,00
Muut toimintatuotot	30,00	50,00	50,00	50,00	50,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-53 999,85</b>	<b>-58 160,00</b>	<b>-56 140,00</b>	<b>-56 740,00</b>	<b>-57 420,00</b>
Henkilöstökulut	-38 943,87	-43 760,00	-44 740,00	-45 590,00	-46 520,00
Palkat ja palkkiot	-34 017,24	-35 210,00	-35 980,00	-36 700,00	-37 450,00
Henkilösivukulut	-7 907,35	-8 550,00	-8 760,00	-8 890,00	-9 070,00
Henkilökulujen oikaisuerät	2 980,72				
Palvelujen ostot	-11 303,34	-14 000,00	-10 900,00	-10 700,00	-10 500,00
Aineet ja tarvikkeet	-100,00	-400,00	-500,00	-450,00	-400,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-53 479,85</b>	<b>-58 110,00</b>	<b>-55 790,00</b>	<b>-56 390,00</b>	<b>-57 070,00</b>

### ATK ja monistus 1001050123

Työalan tehtävänä on palvella tiedon hankintaan, käsittelyyn ja hyväksikäyttöön liittyvissä tehtävissä.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Atk-järjestelmien hyödyntämisen parantaminen kouluttamalla henkilökuntaa eri ohjelmien käytössä. Järjestelmien täydentäminen ja ylläpito niin, että jokaisella työntekijällä on käytettävissään tarvittavat laitteet ja ohjelmistot.

Tälle kustannuspaikalle kirjataan kaikille työaloille yhteisten ohjelmien lisenssi-, päivitys- ja ylläpitomaksut. Atk-laitteiden leasing-sopimusmaksut, huolto- ja tietoliikennemaksut. IT-aluekeskus IITAN kustannusten jäsenperusteisesti laskutettava ennakko-osuus 1,98 euroa/jäsen vuonna 2026 Kuopion seurakuntayhtymälle sekä kopiokoneen leasingkulut.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1001050123 - ATK ja monistus</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-18 647,33</b>	<b>-21 000,00</b>	<b>-26 200,00</b>	<b>-24 300,00</b>	<b>-23 900,00</b>
Palvelujen ostot	-10 832,39	-10 500,00	-12 500,00	-12 400,00	-12 300,00
Vuokrakulut	-4 678,77	-6 500,00	-6 500,00	-6 300,00	-6 200,00
Aineet ja tarvikkeet	-3 136,17	-4 000,00	-7 200,00	-5 600,00	-5 400,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-18 647,33</b>	<b>-21 000,00</b>	<b>-26 200,00</b>	<b>-24 300,00</b>	<b>-23 900,00</b>

## Väestökirjanpito 1001060000 (ent. Kirkonkirjojen pito)

Vuoden 2026 alusta alkaen kirkonkirjojen pidon kustannuspaikka eriytyy kahdeksi erilliseksi kustannuspaikaksi eli väestökirjanpito ja jäsenkirjanpito. Aluekeskusrekisterin maksuosuus jaetaan näille laskussa olevan jaon mukaisesti.

Tälle kustannuspaikalle kirjataan väestökirjanpidosta seurakunnalle aiheutuvat tuotot ja kulut. Väestökirjanpidon tehtäviä ovat tehtävät, jotka ylläpitävät Väestötietojärjestelmän tietoja sekä lakisääteisen tiedonluovutustyön, jota aluekeskusrekistereissä tehdään. Väestökirjanpidon tehtäviä ovat avioliiton esteiden tutkinta, avioliiton rekisteröinti, lapsen ensirekisteröinti sekä lain väestötietojärjestelmästä ja Väestörekisterikeskuksen varmennepalveluista (661/2009) VtjL 48§:n mukainen tiedonluovutus sisältäen sukututkimukseen luovutettavat todistukset. Väestökirjanpidon tehtävät hoidetaan aluekeskusrekistereissä.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Juuan seurakunta kuuluu Kuopion aluekeskusrekisteriin. Aluekeskusrekisterin kustannukset jaetaan toimintaan osallistuvien seurakuntien kesken niiden jäsenmäärän mukaisessa suhteessa. Palvelujen laskutus seurakunnalta on kaksi kertaa vuodessa, huhti- ja marraskuussa. Kustannukset tasataan vuosittain siten, ettei voittoa tai tappiota osapuolille synny, tekemällä tilinpäätöksen jälkeen seuraavaan laskuun edellistä vuotta koskeva tasaus tai hyvitys. Kuopion aluekeskusrekisterin johtokunnan vahvistama maksuosuus vuodelle 2026 on Juuan seurakunnan osalta 1,50 €/jäsen eli 4 600 euroa, josta väestökirjanpidon osuudeksi on talousarviossa arvioitu 80 % eli 3 680 euroa.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1001060000 - Väestökirjanpito</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-4 928,68</b>	<b>-6 700,00</b>	<b>-3 680,00</b>	<b>-3 760,00</b>	<b>-3 840,00</b>
Palvelujen ostot	-1 189,24	-6 500,00	-3 680,00	-3 760,00	-3 840,00
Aineet ja tarvikkeet	-86,80	-200,00			
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-3 063,82</b>	<b>-3 070,00</b>			
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-7 992,45</b>	<b>-9 770,00</b>	<b>-3 680,00</b>	<b>-3 760,00</b>	<b>-3 840,00</b>

## Jäsenkirjanpito 1001070000

Jäsenkirjanpidon tehtäväalue kattaa tehtävät, jotka ylläpitävät kirkon jäsentietoa. Tällaisia tehtäviä ovat esimerkiksi kirkollisten toimitusten rekisteröinti, pl. kasteet ensirekisteröintinä, avioliittoon vihkiminen ja rippikoulujen hallinnointi. Väestö- ja jäsenkirjanpidon tehtäviä eriteltäessä kaikki ne tehtävät, joita ei ole mainittu väestökirjanpidon tehtävinä, luetaan jäsenkirjanpidon tehtäviksi. Jäsenkirjanpidon tehtävät hoidetaan aluekeskusrekistereissä.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Juuan seurakunta kuuluu Kuopion aluekeskusrekisteriin. Aluekeskusrekisterin kustannukset jaetaan toimintaan osallistuvien seurakuntien kesken niiden jäsenmäärän mukaisessa suhteessa. Palvelujen laskutus seurakunnalta on kaksi kertaa vuodessa, huhti- ja marraskuussa. Kustannukset tasataan vuosittain siten, ettei voittoa tai tappiota osapuolille synny, tekemällä tilinpäätöksen jälkeen seuraavaan laskuun edellistä vuotta koskeva tasaus tai hyvitys. Kuopion aluekeskusrekisterin johtokunnan vahvistama maksuosuus vuodelle 2026 on Juuan seurakunnan osalta 1,50 €/jäsen eli 4 600 euroa, josta jäsenkirjanpidon osuudeksi on talousarviossa arvioitu 20 % eli 920 euroa.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1001070000 - Jäsenkirjanpito</b>					
<b>Toimintakulut</b>			<b>-920,00</b>	<b>-940,00</b>	<b>-960,00</b>
Palvelujen ostot			-920,00	-940,00	-960,00
Aineet ja tarvikkeet					
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>			<b>-920,00</b>	<b>-940,00</b>	<b>-960,00</b>

## 2.2 Seurakunnallinen toiminta (Pääluokka 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

2. SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	71 553,66	75 820,00	76 075,00	46 250,00	38 900,00
Toimintakulut (ulkoiset)	- 449 294,92	- 521 490,00	- 529 960,00	- 509 220,00	- 506 330,00
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>- 377 741,26</b>	<b>- 445 670,00</b>	<b>- 453 885,00</b>	<b>- 462 970,00</b>	<b>- 467 430,00</b>
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	- 171 433,14				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	- 549 174,40	- 445 670,00	- 453 885,00	- 462 970,00	- 467 430,00
Poistot ja arvonalentumiset					
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	- 81 444,23				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	- 630 618,63	- 445 670,00	- 453 885,00	- 462 970,00	- 467 430,00

### Jumalanpalveluselämä 1002010000

Jumalanpalveluselämän tarkoituksena on hiljentyminen uskon ja elämän peruskysymysten äärellä. Seurakuntalaisia kutsutaan saamaan voimaa jokapäiväiseen elämään ja lähimmäisen kohtaamiseen. Jumalanpalveluselämä on kaikkia seurakuntalaisia varten.

### Tavoitteet vuodelle 2026

1. Vapaaehtoistyön tukeminen ja aktiivinen toiminta.
2. Jumalanpalvelusten suunnittelu ja toteuttaminen yhteistoiminnallisesti.
3. Monimuotoisen jumalanpalveluselämän kehittäminen ja ylläpitäminen.
4. Yhteistyö Juuassa toimivien muiden kirkkokuntien ja uskonnollisten yhteisöjen kanssa.
5. Kaikkien juukalaisten tavoittaminen mukaan toimintaan kehittämällä esimerkiksi verkkoon suoratoistettavia ja tallennettavia tilaisuuksia.

## Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Seurakunnan pääjumalanpalvelus pidetään pääsääntöisesti Juuan kirkossa sunnuntaisin klo 10. Jumalanpalveluksia pidetään mahdollisuuksien mukaan Paalasmaan rukoushuoneella ja Mataran erämaakirkossa sekä muissa mahdollisissa ja sopivissa paikoissa. Jumalanpalvelukset suunnitellaan pidettäväksi kolme kertaa vuodessa laadittavan suunnitelman mukaisesti.

Erityisiä jumalanpalveluksia ovat pyhäinpäivän iltakirkko, perinnejumalanpalvelus, kotiseutukirkko, lähetysjärjestöjen ja kristillisten järjestöjen kirkkopyhät, erityisryhmien kirkkopyhät, rippikoululaisten pyhät, konfirmaatiomessut, perhekirkot, hiljaisen viikon iltakirkot, hartaudet ja ehtoollishartaudet palvelutaloissa ja hoivakodeissa, kirkkovuoden hartaudet sekä Tuomasmessu.

Järjestetään ekumeenisia tilaisuuksia Nurmeksen ortodoksisen kappeliseurakunnan kanssa (esimerkiksi kylvön siunaaminen ja sadosta kiittäminen).

## Kehittämiskohteet 2026–2028

1. Jumalanpalvelusten hyvä ilmapiiri ja osallistujien kohtaaminen.
2. Kirkon käytön monipuolistamisen liittyminen jumalanpalveluselämän kehittämiseen. Kirkko pidetään avoinna vapaaehtoisten valvojen toimesta kesäaikana. Liitytään kirkkopalvelujen ylläpitämään tiekirkko-verkostoon.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002010000 – Jumalanpalveluselämä</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>1 245,81</b>	<b>400,00</b>			
Tuet ja avustukset	1 245,81	400,00			
<b>Toimintakulut</b>	<b>-50 342,06</b>	<b>-52 640,00</b>	<b>-54 480,00</b>	<b>-54 980,00</b>	<b>-55 660,00</b>
Henkilöstökulut	-45 335,34	-47 140,00	-48 780,00	-49 680,00	-50 660,00
Palkat ja palkkiot	-38 895,57	-37 930,00	-39 220,00	-40 000,00	-40 780,00
Henkilösivukulut	-8 721,23	-9 210,00	-9 560,00	-9 680,00	-9 880,00
Henkilökulujen oikaisuerät	2 281,46				
Palvelujen ostot	-3 233,11	-1 900,00	-1 900,00	-1 700,00	-1 600,00
Aineet ja tarvikkeet	-1 773,61	-3 600,00	-3 800,00	-3 600,00	-3 400,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-49 096,25</b>	<b>-52 240,00</b>	<b>-54 480,00</b>	<b>-54 980,00</b>	<b>-55 660,00</b>

## Hautaan siunaaminen 1002020000

Hautaan siunaamisen tehtävänä on huolehtia hautauksiin liittyvien palvelujen tarjoamisesta vainajien muistoa ja omaisten surutyötä kunnioittaen. Tehtäväalue sisältää pappien ja kanttorin palkkauskulut siunaus- ja muistotilaisuuksien osalta valmistelutehtävineen.

### Sitovat tavoitteet vuodelle 2026

1. Hautaan siunaamisen toimittaminen kristillisiä perinteitä ja kirkon yhteisiä ohjeita noudattaen.
2. Vainajien ja lähiomaisten toiveiden huomioon ottaminen siunaus- ja muistotilaisuuksien järjestelyissä, musiikin valinnassa ja ohjelman suunnittelussa. Vainajien lähiomaisten tukeminen suruaikana.

### Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Papit kohtaavat vainajan omaiset joko kodeissa tai seurakunnan tiloissa, lohduttavat heitä surussa ja keskustelevat hautauksen ja muistotilaisuuden toteuttamisesta. Papit tekevät yhteistyötä kanttorin ja suntioiden kanssa. Tavoitteena on, että siunaus- ja muistotilaisuudesta jäisi lämmin muisto kaikille osapuolille.

### Kehittämiskohteet 2026–2028

1. Läheisen menettäneen hyvä kohtaaminen.
2. Vainajan lähiomaisten tukeminen hautaan siunaamisen jälkeen.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002020000 – Hautaan siunaaminen</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>165,62</b>				
Maksutuotot	165,62				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-36 674,51</b>	<b>-39 600,00</b>	<b>-41 050,00</b>	<b>-41 730,00</b>	<b>-42 510,00</b>
Henkilöstökulut	-35 204,56	-37 700,00	-38 950,00	-39 630,00	-40 410,00
Palkat ja palkkiot	-31 323,84	-30 330,00	-31 320,00	-31 890,00	-32 520,00
Henkilösivukulut	-6 883,22	-7 370,00	-7 630,00	-7 740,00	-7 890,00
Henkilökulujen oikaisuerät	3 002,50				
Palvelujen ostot	-1 131,40	-1 200,00	-1 400,00	-1 450,00	-1 500,00
Aineet ja tarvikkeet	-338,55	-700,00	-700,00	-650,00	-600,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-36 508,89</b>	<b>-39 600,00</b>	<b>-41 050,00</b>	<b>-41 730,00</b>	<b>-42 510,00</b>

## **Muut kirkolliset toimitukset 1002030000**

### **Toiminta-ajatus**

Kirkollisia pyhiä toimituksia ovat kaste, avioliittoon vihkiminen, hautaan siunaaminen, rippi, konfirmaatio, kodin siunaaminen sekä erilaiset virkaan ja tehtävään siunaamiset ja rukoushetket. Näiden toimitusten yhteydessä seurakunnan henkilöstö ja seurakuntalaiset kohtaavat. Toimitusten yhteydessä on mahdollista tavoittaa myös seurakuntalaisia, jotka eivät aktiivisesti osallistu seurakunnan toimintaan sekä kirkkoon kuulumattomia.

### **Sitovat tavoitteet vuodelle 2026**

1. Kirkolliset toimitukset ovat osa seurakunnan jumalanpalveluselämää.
2. Toimituksissa luodaan yhteyttä kaikkiin Juuan alueella asuviin ja Juuasta kotoisin oleviin.
3. Toimitusten kautta luodaan ihmisille toivoa ja iloa kaikissa elämänkaaren vaiheissa.

### **Toimintasuunnitelma vuodelle 2026**

Toimituskeskusteluissa sovitaan toimituksen käytännön toteutuksesta. Keskustellaan musiikista ja niistä sisällöistä, joita papin tulisi tuoda puheessaan esille. Samalla papit voivat keskustella jokapäiväisestä elämästä ja perheen elämäntilanteesta.

Toimituskeskustelun lisäksi tuodaan terveisiä seurakunnasta, sen järjestämästä toiminnasta ja toivotetaan seurakunnan tilaisuuksiin tervetulleeksi.

### **Kehittämiskohteet 2026–2028**

1. Toimituskeskustelujen ja toimitusten kautta seurakuntalaisten saaminen mukaan aktiivisemmin kirkon toimintaan. Erityisesti kohderyhmänä ovat nuoret perheet.
2. Toimitukseen osallistuneiden muistaminen toimitusten jälkeen.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002030000 - Muut kirkolliset toimitukset</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-13 585,32</b>	<b>-12 660,00</b>	<b>-13 410,00</b>	<b>-13 430,00</b>	<b>-13 560,00</b>
Henkilöstökulut	-12 318,34	-11 460,00	-12 010,00	-12 230,00	-12 460,00
Palkat ja palkkiot	-11 297,51	-9 210,00	-9 640,00	-9 840,00	-10 030,00
Henkilösivukulut	-2 522,09	-2 250,00	-2 370,00	-2 390,00	-2 430,00
Henkilökulujen oikaisuerät	1 501,26				
Palvelujen ostot	-1 106,68	-100,00	-400,00	-300,00	-300,00
Aineet ja tarvikkeet	-160,30	-1 100,00	-1 000,00	-900,00	-800,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-13 585,32</b>	<b>-12 660,00</b>	<b>-13 410,00</b>	<b>-13 430,00</b>	<b>-13 560,00</b>

## Aikuistyö 1002040000

### Toiminta-ajatus

Aikuistyön tehtävänä on evankeliumin julistaminen aikuisille. Aikuistyö järjestää säännöllistä ja sitoutumista edellyttävää pienryhmätoimintaa aikuisille. Aikuistyötä ovat mm. raamattu- ja rukouspiirit sekä aikuistyön puitteissa toteutetut retket, seurakuntamatkat ja leirit.

Aikuistyötä toteutetaan yhteistyössä hengellisten järjestöjen ja vapaaehtoisten kanssa. Aikuistyöhön sisältyvät myös vankilatyö yhteistyössä Juuan vankilan kanssa sekä lasten- ja vanhustenohjaajan toteuttama kotikäyntityö.

### Sitovat tavoitteet vuodelle 2026

1. Toimimme monimuotoisesti perinteisin tavoin ja uutta luovasti.
2. Tuemme aikuisten seurakuntalaisten uskonelämää tilaisuuksien ja tapahtumien kautta.
3. Kutsumme osallisuuteen heitä, jotka ovat syystä tai toisesta etäänntyneet seurakunnasta.
4. Kotikäyntityö painottuu yksinäisten ja syrjäytymisvaarassa olevien vanhusten ja perheiden kohtaamiseen.
5. Vankilatyössä lohdutetaan ja tuodaan toivoa vangeille.

## **Toimintasuunnitelma vuodelle 2026**

Tilaisuuksien järjestäminen vapaaehtoisten, hengellisten järjestöjen, lauluryhmien ja tehtävälajien kanssa. Yhteistyössä noudatetaan yhdenvertaisuutta ja tasapuolisuutta. Yhteistyöjärjestöjä ovat esimerkiksi Kansan Raamattuseura, Kansanlähetys ja Suomen Raamattuopisto.

Aikuistyön toimintamuotoja yhteistyössä hengellisten järjestöjen ja vapaaehtoisten kanssa ovat esimerkiksi Raamattu- ja rukouspiirit, seurakuntaretki, teemapäivät naisille/miehille ja muut hengelliset tilaisuudet. Ulkopuolisia julistustyötä tekeviä voidaan kutsua yhteistyössä hengellisten järjestöjen kanssa.

Aikuistyön tilaisuuksiin osallistutetaan myös striimauksen ja muun verkkotoiminnan avulla mahdollisuuksien mukaan.

Kotikäyntityön suunnitelman työkaudelle laatii lasten- ja vanhustenohjaaja yhteistyössä kirkkoherran kanssa. Työn sisältöinä ovat elämänkysymykset, hartaus, rukous ja hengelliset laulut.

Vankilatyöstä vastaavat laativat työsuunnitelman yhteistyössä vankilan henkilökunnan kanssa. Vankilatyö sisältää kohtaamisen vankien kanssa noin kerran kuukaudessa. Kohtaamisessa voi olla hartaus, ehtoollinen, laulua ja keskustelua. Työtä toteuttavat ensisijaisesti lasten- ja vanhustenohjaaja ja kirkkoherra.

## **Kehittämiskohteet 2026–2028**

1. Ylläpidämme ja kehitämme yhteistyötä hengellisten järjestöjen ja vapaaehtoisten kanssa.
2. Lasten- ja vanhustenohjaajan työstä 50 % kohdistuu vanhusten ja perheiden kohtaamiseen haasteellisten elämäntilanteiden keskellä sekä vankilatyöhön.
3. Kohtaamme Juuan vankilassa rangaistustaan kärsiviä vankeja vuosittain yhteistyössä vankilan henkilökunnan kanssa laaditun suunnitelman mukaisesti.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002040000 - Aikuistyö</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-22 678,73</b>	<b>-30 720,00</b>	<b>-32 150,00</b>	<b>-32 470,00</b>	<b>-32 970,00</b>
Henkilöstökulut	-20 350,01	-26 320,00	-26 900,00	-27 370,00	-27 920,00
Palkat ja palkkiot	-16 502,61	-21 170,00	-21 600,00	-22 030,00	-22 480,00
Henkilösivukulut	-3 847,40	-5 150,00	-5 300,00	-5 340,00	-5 440,00
Palvelujen ostot	-1 853,56	-3 350,00	-3 550,00	-3 450,00	-3 400,00
Vuokrakulut			-300,00	-300,00	-300,00
Aineet ja tarvikkeet	-475,16	-1 050,00	-1 400,00	-1 350,00	-1 350,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-22 678,73</b>	<b>-30 720,00</b>	<b>-32 150,00</b>	<b>-32 470,00</b>	<b>-32 970,00</b>

## Muut seurakuntatilaisuudet 1002050000

### Toiminta-ajatus

Muihin seurakuntatilaisuuksiin luetaan seurakunnan muu julkinen toiminta, mikä ei ole jumalanpalvelustoimintaa, mm. kinkerit, evankeliointi, tempaukset, hartaushetket, raamatunopetustilaisuudet, seurat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet. Muiden seurakuntatilaisuuksien tehtävänä on tuoda seurakunta lähemmäksi seurakuntalaisia ja seurakunnasta vieraantuneita. Järjestetään toimintaa eri alueilla, eri kylillä ja erilaisissa tiloissa erilaisille kohderyhmille.

### Sitovat tavoitteet vuodelle 2026

1. Kristillisen opetuksen välittäminen seurakuntalaisille.
2. Lähimmäisen rakkauden lisääminen niin arjessa kuin pyhässä.
3. Matala kynnys tulla yhteisiin tilaisuuksiin.

### Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Osallistujia kutsutaan uskon- ja elämänkysymysten äärelle. Seurakunta järjestää tilaisuuksia itsenäisesti ja yhteistyössä eri järjestöjen kanssa. Huomioidaan lapset ja nuoret, lapsiperheet ja aikuiset sekä erityisryhmät. Pidetään päivä- ja iltatilaisuuksia, seuroja, retkiä sekä järjestetään vapaampaa toimintaa ja yhdessäoloa, esim. saunailtoja.

## Kehittämiskohteet 2026–2028

1. Pyritään luomaan matala kynnyks tulemaan mukaan kotiseurakunnan tilaisuuksiin ja saamaan myös nuoria mukaan seurakunnan tilaisuuksiin.

3. Seurakunnasta vieraantuneiden, yksinäisten ja syrjäytyneiden tavoittaminen ja saaminen mukaan erilaisiin seurakunnan tilaisuuksiin. Seurakunnan jalkautuminen seurakuntalaisten keskuuteen.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002050000 - Muut seurakuntatilaisuudet</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-18 338,33</b>	<b>-19 110,00</b>	<b>-18 670,00</b>	<b>-18 890,00</b>	<b>-19 140,00</b>
Henkilöstökulut	-15 236,05	-15 860,00	-15 520,00	-15 790,00	-16 090,00
Palkat ja palkkiot	-13 117,94	-12 750,00	-12 470,00	-12 710,00	-12 950,00
Henkilösivukulut	-2 898,31	-3 110,00	-3 050,00	-3 080,00	-3 140,00
Henkilökulujen oikaisuerät	780,20				
Palvelujen ostot	-2 323,06	-150,00	-150,00	-100,00	-100,00
Vuokratulot	-300,00	-1 200,00	-1 200,00	-1 200,00	-1 200,00
Aineet ja tarvikkeet	-479,22	-1 900,00	-1 800,00	-1 800,00	-1 750,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-18 338,33</b>	<b>-19 110,00</b>	<b>-18 670,00</b>	<b>-18 890,00</b>	<b>-19 140,00</b>

## Tiedotus ja viestintä 1002100000

Viestinnän tehtävä on vahvistaa Juuan seurakunnan kristillistä, positiivista yhteisökuvaa. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa ja luomalla uusia viestintätapoja. Tiedottamisen tehtävänä on huolehtia siitä, että seurakuntalaiset saavat tietoa seurakunnan toiminnasta. Tämän työalan alla on kaikki seurakunnan yleinen tiedottaminen kirkollisten ilmoitusten, mainosten ja yhteystietojen tms. muodossa. Tilinpäätöstä tehtäessä nämä eri kulut vyörytetään kustannuspaikoittain prosenttijaon mukaisessa suhteessa.

## SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Tavoitteena on, että seurakuntalaiset saavat riittävästi monipuolista ja ajantasaista tietoa seurakunnasta ja sen toiminnasta. Tälle kustannuspaikalle kirjataan kirkkoherran palkasta työtä vastaava osuus. Vaarojen Sanomissa tapahtuva kirkollinen ilmoittaminen.

Mainosyhteistyö paikallisten toimijoiden kanssa. Vuoden 2026 seurakuntavaalien tiedotus- ja viestintäkulut.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002100000 - Tiedotus ja viestintä</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-6 974,89</b>	<b>-18 740,00</b>	<b>-22 730,00</b>	<b>-19 170,00</b>	<b>-19 060,00</b>
Henkilöstökulut	-4 002,09	-8 540,00	-8 730,00	-8 870,00	-9 060,00
Palkat ja palkkiot	-3 278,17	-6 860,00	-7 000,00	-7 140,00	-7 290,00
Henkilösivukulut	-723,92	-1 680,00	-1 730,00	-1 730,00	-1 770,00
Palvelujen ostot	-2 972,80	-10 200,00	-14 000,00	-10 300,00	-10 000,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-6 974,89</b>	<b>-18 740,00</b>	<b>-22 730,00</b>	<b>-19 170,00</b>	<b>-19 060,00</b>

## Musiikkityö 1002200000

Seurakunnan musiikkityö keskiössä on jumalanpalvelus- ja hartauselämä.

Jumalanpalveluselämää tukee yhteislaulu, kuorotoiminta, vapaaehtoisten soitto- ja lauluesitykset sekä konserttitoiminta.

## Sitovat tavoitteet vuodelle 2026

1. Musiikkitarjonnan monipuolinen järjestäminen seurakunnan jumalanpalveluksiin.
2. Monipuolinen musiikkityö eri ikäryhmien keskuudessa.
3. Konserttien ja hengellisen musiikin tilaisuuksien järjestäminen.
4. Yhteistyön ylläpitäminen ja uusien yhteistyösuhteiden muodostaminen seurakunnan vapaaehtoisten ja naapuriseurakuntien kanttoreiden, kuorojen, kansalaisopiston ja muiden muusikoiden kesken.

## Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Jumalanpalveluksiin pyydetään kuorojen lisäksi muita vapaaehtoisia laulajia ja musiikin esittäjiä. Musiikkityötä toteutetaan varhaiskasvatuksen, nuorisotyön, ja diakoniatyön tilaisuuksissa. Toimintamuotoja ovat esimerkiksi: perhekerhojen kirkkomuskarituokiot, nuorisotyön musiikkihartaudet, musiikki rippikoulussa ja ikäihmisten kirkkomuskarit hoivakodeissa.

Silmu-kirkkokuoro harjoittelee säännöllisesti ja avustaa jumalanpalveluksissa. Seurakunta Missiokuoron ja Kaari-lauluryhmän toimintaa. Erilaisia konsertteja, yhteislaulutapahtumia ja virsilaulutilaisuuksien järjestetään noin kerran kuukaudessa.

### Kehittämiskohteet 2026–2028

Lasten äänien kuuluminen kirkossa yhä enemmän. Lasten musiikkitoiminnan kehittäminen.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002200000 – Musiikki</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>9 189,73</b>	<b>8 000,00</b>	<b>7 600,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
Maksutuotot	229,18	200,00	100,00	100,00	100,00
Kolehdit, keräykset ja lahj.	0,00	200,00			
Tuet ja avustukset	8 960,55	7 600,00	7 500,00		
<b>Toimintakulut</b>	<b>-53 676,65</b>	<b>-55 430,00</b>	<b>-56 650,00</b>	<b>-51 370,00</b>	<b>-51 960,00</b>
Henkilöstökulut	-43 374,39	-45 830,00	-47 500,00	-45 720,00	-46 460,00
Palkat ja palkkiot	-35 351,03	-36 870,00	-38 220,00	-36 810,00	-37 400,00
Henkilösivukulut	-8 023,36	-8 960,00	-9 280,00	-8 910,00	-9 060,00
Palvelujen ostot	-6 561,41	-7 450,00	-6 950,00	-4 000,00	-3 850,00
Aineet ja tarvikkeet	-3 740,86	-2 050,00	-2 100,00	-1 550,00	-1 550,00
Muut toimintakulut		-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-44 486,92</b>	<b>-47 430,00</b>	<b>-49 050,00</b>	<b>-51 270,00</b>	<b>-51 860,00</b>

Juuka-Säätiön myöntämä avustusmääräraha musiikkityölle vuodelle 2026 on 7 500 euroa.

### Varhaiskasvatus 10023100000

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää päiväkerho- ja perhetyön. Varhaiskasvatuksen tehtäväalueelle kirjataan alle kouluikäisiin kohdistuva toiminta, sen tuotot ja kulut.

Varhaiskasvatus tukee lapsiperheitä heidän arjessaan, tuo lapsia ja heidän perheitään seurakunnan yhteyteen ja kokemaan uskoa Jumalaan.

Varhaiskasvatuksen tavoitteena on edistää seurakunnan alueella olevien lasten ja heidän perheidensä yhteenkuuluvuutta, lisätä mahdollisuuksia vertaistukeen ja sitä kautta vähentää yksinäisyyden kokemusta.

## Toiminta-ajatus

Annetaan lapselle kokemus ja tunne armollisesta, anteeksiantavasta ja rakastavasta Taivaan Isästä ja Jeesuksesta, jotka ovat kaikessa elämässä. Annetaan myönteinen kokemus seurakunnasta ja hartauselämästä. Tuetaan lapsen kehityksen kasvua yhdessä perheen kanssa.

## Sitovat tavoitteet vuodelle 2026

**Päiväkerhotyö:** Lapsen kehitystä halutaan tukea monipuolisesti. Lasta pyritään kohtaamaan yksilönä. Toisten huomioonottaminen ja ilo yhdessäolosta ovat tärkeitä tavoitteita. Yhdessä lastenohjaajan kanssa päiväkerhotyössä opetellaan arkipäivässä kristinuskon perusasioita. Arvostamme lapsuutta sekä rauhaa ja mahdollisuutta kasvaa ja kehittyä, jokainen omaan tahtiinsa.

**Perhekerhotyö:** Perhekerhotyön tavoitteena on edistää lasten ja aikuisten kohtaamista ja vuorovaikutusta. Perhekerhotyössä luodaan mahdollisuuksia rakastavan Jumalan kohtaamiseen ja seurakuntayhteyden löytämiseen. Tuetaan perheitä arjen haasteissa.

## Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Mahdollisuuksien mukaan pyritään järjestämään seuraavat toiminnot.

**Päiväkerho:** Kerran viikossa kolme tuntia kerrallaan kokoontuva kerho. Kerhon sisällä pienimuotoisia teemakertoja, liittyen kirkkovuoden kulkuun.

**Perhekerho:** Kokoontuu keskiviikkoisin kahden tunnin ajan. Jokaiseen kerhokertaan sisältyy aamukahvit/mehut, ohjattua tekemistä ja lapsen mittainen hartaus. Pyritään huomioimaan osallistujien toiveet kerhon sisällöstä.

**Retket:** Bussimatkan retkikohde valitaan yhdessä perheiden kanssa, pienempiä retkiä kerhojen sisällä.

**Kirkkotilaisuudet yhteistyössä varhaiskasvatuksen papin ja kanttorin kanssa:**

Kevät- ja joulukirkko arkipäivänä, johon kunnan varhaiskasvatus kutsutaan mukaan.

Mahdollisuuksien mukaan 1–2 perheille suunnattua jumalanpalvelusta

Lasten kauneimmat joululaulut

Katsomuskasvatuksellinen tapahtuma päiväkodeille

**Perhetapahtuma:** Ajankohtaisen teeman mukainen tapahtuma.

**Kesätoiminta:** Kesäperhekerho ja nappulaleiri seurakuntakeskuksella.

**Syntymäpäivämuistamiset:** Seurakunnasta lähetetään kortti 1–3-vuotiaille, kortin mukana annetaan tietoa seurakunnan tapahtumista. 4-vuotiaat saavat lahjaksi lasten Raamatun, jotka jaetaan synttär juhlassa, juhlat järjestetään yhdessä kasvatuksenohjaajan kanssa, samalla juhlitaan myös 10-vuotiaita. Juuka-säätiö tukee varhaiskasvatuksen toimintaa monella osa-alueella.

## Kehittämiskohteet 2026–2028

1. Koko perheelle suunnattuja kohtaamisia/tapahtumia
2. Verkostoitumista eri toimijoiden kanssa
3. Diakoninen työote varhaiskasvatuksessa

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002310000 - Varhaiskasvatus</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>3 447,11</b>	<b>4 580,00</b>	<b>5 240,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
Maksutuotot	265,00	200,00	200,00	100,00	100,00
Kolehdit, keräykset ja lahj.	17,85	150,00			
Tuet ja avustukset	3 164,26	4 230,00	5 040,00		
<b>Toimintakulut</b>	<b>-30 452,85</b>	<b>-32 680,00</b>	<b>-34 200,00</b>	<b>-29 330,00</b>	<b>-29 670,00</b>
Henkilöstökulut	-24 527,34	-26 480,00	-27 440,00	-25 420,00	-25 910,00
Palkat ja palkkiot	-20 612,90	-21 300,00	-22 070,00	-20 460,00	-20 860,00
Henkilösivukulut	-4 694,64	-5 180,00	-5 370,00	-4 960,00	-5 050,00
Henkilökulujen oikaisuerät	780,20				
Palvelujen ostot	-2 907,72	-2 300,00	-3 000,00	-900,00	-850,00
Aineet ja tarvikkeet	-2 959,37	-3 800,00	-3 700,00	-2 950,00	-2 850,00
Muut toimintakulut	-58,42	-100,00	-60,00	-60,00	-60,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-27 005,74</b>	<b>-28 100,00</b>	<b>-28 960,00</b>	<b>-29 230,00</b>	<b>-29 570,00</b>

Juuka-Säätiön myöntämä avustusraha varhaiskasvatukselle vuodelle 2026 on 5 040 euroa.

## Rippikoulu 1002350000

### Toiminta-ajatus

Rippikoulu vahvistaa nuorten uskoa kolmiyhteiseen Jumalaan ja varustaa heitä elämään kristittyinä.

## Sitovat tavoitteet vuodelle 2026

1. Rippikoulu toteutuu kirkkoneuvoston vahvistaman rippikoulusuunnitelman mukaisesti.
2. Nuorelle rippikoulu on turvallinen kokemus.
3. Nuori kokee osallisuutta ja yhteenkuulumista toisten nuorten kanssa.
4. Nuori voi tuntea seurakunnan paikaksi, jossa voi osallistua toimintaan myös rippikoulun jälkeen.

## Toimintasuunnitelma

Rippikoulu toteutetaan kirkkoneuvoston hyväksymän rippikoulusuunnitelman mukaisesti.

Juuka-Säätiö on myöntänyt avustuksen Juuan seurakuntaan kuuluvien nuorten rippikoulumaksuihin sekä rippikoulukirjoihin.

Rippikoulutyöskentelyssä hyödynnetään seurakunnan työntekijöiden monialaista osaamista. Eri työalojen yhteistyönä saadaan aikaan monipuolinen ja laadukas kokonaisuus, jonka aikana nuori saa mahdollisuuden pohtia uskoa ja elämää sekä tutustua seurakunnan monipuoliseen toimintaan.

Isostoiminnan tavoitteena on, että isostoiminta on osa muuta nuorisolle suunnattua toimintaa, rippikoulupolkua ja seurakunnan kokonaisuutta.

Mukaan isostoimintaan kutsutaan isosuudesta kiinnostuneet ja aiempien vuosien isokset. Isoskonkareiden näkemyksiä ja osaamista hyödynnetään isostoiminnan koulutusosioissa.

## Kehittämiskohteet 2026–2028

1. Rippikoulu on turvallista toimintaa nuorille, isosille, henkilökunnalle ja nuorten perheille.
2. Rippikoulun käyminen on mahdollista myös erityistä tukea tarvitseville nuorille

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002350000 - Rippikoulu</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>9 059,18</b>	<b>10 700,00</b>	<b>11 100,00</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>
Maksutuotot	659,18	700,00	300,00	300,00	300,00
Tuet ja avustukset	8 400,00	10 000,00	10 800,00		
<b>Toimintakulut</b>	<b>-51 068,32</b>	<b>-79 070,00</b>	<b>-67 890,00</b>	<b>-64 360,00</b>	<b>-63 590,00</b>
Henkilöstökulut	-35 777,66	-43 820,00	-42 740,00	-42 310,00	-42 940,00
Palkat ja palkkiot	-29 740,15	-35 260,00	-34 120,00	-34 020,00	-34 540,00
Henkilösivukulut	-6 427,60	-8 560,00	-8 620,00	-8 290,00	-8 400,00
Henkilökulujen oikaisuerät	390,09				
Palvelujen ostot	-13 117,83	-31 000,00	-20 900,00	-18 200,00	-17 200,00
Aineet ja tarvikkeet	-2 172,83	-4 250,00	-4 250,00	-3 850,00	-3 450,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-42 009,14</b>	<b>-68 370,00</b>	<b>-56 790,00</b>	<b>-64 060,00</b>	<b>-63 290,00</b>

Juuka-Säätiön myöntämä avustusraha rippikoulutyölle on vuodelle 2026 on 10 800 euroa.

### **Nuorisotyö 1002360000**

Juuan seurakunnan nuorisotyö kattaa nuorisotyön varhaisnuorista nuoriin aikuisiin mukaan lukien kouluyhteistyön.

### **Sitovat tavoitteet vuodelle 2026**

1. Toteuttaa työalojen ja eri toimijoiden yhteistyötä laadukkaiden ja yhteen tuovien tapahtumien ja toimintojen järjestämisessä.
2. Tuoda varhaisnuori ja nuori osaksi seurakunnan monipuolista toimintaa niin, että hän voi kokea yhteenkuulumista toisten nuorten kanssa ja seurakunnan kokonaisuuden kanssa.
3. Lujittaa nuoren tarttumapintaa uskoon ja vahvistaa hänen kristityn identiteettiään.

### **Nuorisotyö osana yhteisöä ja yhteistyötä**

Nuorisotyössä hyödynnetään työalojen ja eri toimijoiden (esimerkiksi kunnan nuorisotyö, etsivä nuorisotyö, 4H) välistä yhteistyötä. Tapahtumat ja toiminnot järjestetään mahdollisimman pitkälle yhteistyössä, samalla resursseja (työaika, raha, jne.) säästään/yhdistään. Pääallekkäisyyksien välttämiseksi yhteyttä pidetään tiiviisti ja

tiedotetaan toisia toimijoita omasta tarjonnasta. Yhteistyö mahdollistaa laajemman näkyvyyden tapahtumien tiedotuksessa ja mainonnassa. Mahdollisuuksien mukaan tapahtumia toteutetaan osana laajempaa kokonaisuutta ja yhteistyötä (joulu, pääsiäinen, Ellinpäivät, jne.).

## **Varhaisnuorisotyö**

**Kerhot:** Varhaisnuorten kerhoja ja -toimintapäiviä pidetään sitä mukaa, miten innostuneita ohjaajia löytyy eri puolilta Juukaa ja kerhoille/toimintapäiville on tarvetta, voidaan kerhoja perustaa muuallekin.

**10-synttärarit:** Vuonna 2026 kymmenen vuotta täyttäneille järjestetään 10-synttärarit yhdessä Juuan seurakunnan varhaiskasvatuksen kanssa. Synttäreihin osallistuvat siten myös 2026 neljä vuotta täyttäneet.

**Koulu yhteistyö:** Kouluja lähestytään näkökulmasta, jossa seurakunnallinen tarjonta ja sanoma kohtaavat koulujen tarpeet ja opintosuunnitelma raamit. Tavoitteena on kohdata jokainen luokka ja ikäryhmä ja antaa näin seurakunnalle ja seurakunnan toiminnalle kasvot. Kouluille tarjottavat kokonaisuudet liittyvät ryhmäytymiseen, kokonaisvaltaiseen hyvinvointiin sekä opintosuunnitelmasta nouseviin - erityisesti uskonnon- ja elämäntiedon - teemoihin.

**Nuortenillat:** Nuortenillat, Seukkarit, toteutetaan osana nuorisotyön kokonaisuutta ottaen huomioon isostoiminta, rippikoulu, nuoret aikuiset – ja myös ne nuoret, jotka eivät osallistu mihinkään näistä, mutta viihtyvät Seukkarilla. Seukkari ja kunnan Nuokkari vuorottelevat aukioloajoissaan. Näin nuorilla on lämmin ja turvallinen kokoontumispaikka mahdollisimman monena iltana viikossa. Tavoitteena on, että myös kesäaikaan seukkari on auki. Myös tässä vuorotellaan kunnan Nuokkarin kanssa.

**Yhteistyö eri toimijoiden kanssa:** yhteistyötä tehdään Juuan ehkäisevän päihdetyön ja yhdessä muiden toimijoiden kanssa. Vuoden mittaan järjestetään yhteisvoimin tapahtumia ja teemapäiviä muun muassa koululla ja jalkaudutaan nuorten pariin erityisesti koulujen päättäjäispäivänä.

**Vaikuttavat Nuoret (VaNu):** Vaikuttavien nuorten ryhmään kuuluu viisi konfirmoitua alle 29-vuotiasta nuorta. Kirkkoneuvosto vahvistaa nuorisotyön tiimin laatiman VaNu:n kokoonpanon. VaNu edustaa Juuan seurakunnan nuoria seurakunnallisessa päätöksenteossa. Ryhmän tavoitteena on muutoinkin edistää nuorten ja päättäjien välistä vuorovaikutusta.

**Kouluttautuminen, verkottuminen ja työn kehittäminen:** Kasvatuksenohjaaja osallistuu työn ja sen kehittämisen kannalta merkityksellisiin koulutuksiin (lähi- tai verkkokoulutukset) ja verkostoihin. Kasvatuksenohjaaja osallistuu työnsä ja verkottumisen kannalta merkittäviin työryhmiin.

### Kehittämiskohteet 2026–2028

Sekä kunnan että seurakunnan nuorisotyössä osallistumisaktiivisuus on vähentynyt. Nuorisotyötä kehitetään tämä haaste silmällä pitäen ja etsitään keinoja aktivoida nuoria.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002360000 - Nuorisotyö</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>1 640,75</b>	<b>3 840,00</b>	<b>3 735,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
Kolehdit, keräykset ja lahj.	139,75	150,00	100,00	100,00	100,00
Tuet ja avustukset	1 501,00	3 690,00	3 635,00		
<b>Toimintakulut</b>	<b>-49 939,19</b>	<b>-51 620,00</b>	<b>-51 560,00</b>	<b>-47 740,00</b>	<b>-48 590,00</b>
Henkilöstökulut	-46 344,90	-45 720,00	-46 660,00	-43 890,00	-44 740,00
Palkat ja palkkiot	-38 763,71	-36 780,00	-37 560,00	-35 330,00	-36 010,00
Henkilösivukulut	-8 721,92	-8 940,00	-9 100,00	-8 560,00	-8 730,00
Henkilökulujen oikaisuerät	1 140,73				
Palvelujen ostot	-1 559,22	-2 400,00	-1 500,00	-1 000,00	-1 000,00
Vuokrakulut	-175,00	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
Aineet ja tarvikkeet	-1 801,64	-2 900,00	-2 900,00	-2 350,00	-2 350,00
Muut toimintakulut	-58,43	-100,00			
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-48 298,44</b>	<b>-47 780,00</b>	<b>-47 825,00</b>	<b>-47 640,00</b>	<b>-48 490,00</b>

Juuka-Säätiön myöntämä avustuspääräraha nuorisotyölle on vuodelle 2025 on 3 635 euroa.

## **Diakoniatyö 1002410000**

Diakonia kuuluu kirkon perusolemuksen ja on jokaisen seurakunnan jäsenen perustehtävä. Diakonia on heikoimmassa asemassa olevien ihmisten hyvinvoinnin edistämistä ja tukemista. Se on kristillisestä uskosta lähtevää luottamuksellista ja ihmistä kunnioittavaa palvelua yhdessä muiden auttajien kanssa. Diakoniatyö on hengellisen, henkisen, sosiaalisen ja aineellisen avun antamista hädänalaisille, erityisesti niille, joita kukaan muu ei auta, ja jotka ovat vaarassa syrjäytyä sekä rohkaista ihmisiä kantamaan vastuuta lähimmäisistään.

Diakoniatyön ydin on lähimmäisen rakkaus. Kaikki ovat samanarvoisia ihmisiä Jeesuksen esimerkin mukaan. Jalkaudumme seurakuntalaisten keskuuteen, innostamme diakoniatyön tehtäviin kaiken ikäisiä, jaamme yhteisestä pöydästä sielun ja ruumiin ravintoa, ja hoidamme seurakuntalaisten hengellistä elämää silloinkin, kun he eivät enää jaksa saapua kirkkoon.

### **Sitovat tavoitteet vuodelle 2026**

1. Asiakkaiden auttaminen ja tukeminen vastaanotolla ja kotikäyntityössä.
2. Yhteistyö eri toimijoiden kanssa.
3. Tyyne Tuonoson testamenttivarojen käyttö Majakka kerhotoimintaan ja ikäihmisten kotikäyntityöhön.

### **Toimintasuunnitelma**

Diakoniatyöntekijä ottaa asiakkaita vastaan ajanvarauksella sekä tekee kotikäyntejä erityisesti liikuntaesteisten asiakkaiden luo. Ikääntyneiden kohdalla kiinnitetään erityisesti huomiota hengellisyyden hoitamisen turvaamiseen kotiehtoollisilla. Kiireelliseen avuntarpeeseen pyritään vastaamaan viikon sisällä pyynnöstä.

Ryhmämuotoinen toiminta: Näkövammaisten kerho, Majakka kerho ja mahdolliset vertaistukiryhmät.

Ikäihmisiä muistetaan 70 ja 80 v. juhlamessun merkeissä ja huomioidaan vanhusten viikko. Diakoniakasvatusta annetaan rippikoulussa.

Yhteistyötä tehdään Ellinkulman kanssa. Seurakunta osallistuu esim. aamupuuron ja keittolounaan järjestämiseen omilla vuoroillaan.

Erityisryhmien hengellisyyttä tuetaan järjestämällä diakonian viikkomessuja tarpeen mukaan, sekä hartaudet ennen kirkollisia juhlapyyhiä tai pyydettyä.

Yhteistyötä tehdään Juuassa toimivien omaishoitajajärjestöjen kanssa. Omaishoitoperheisiin tehdään kotikäyntejä. Omaishoitajien viikko huomioidaan marraskuussa tarjoamalla omaishoitajille kotikäyntejä ja kotiin tuotua ehtoollista.

Yhteisvastuukeräys toteutetaan yhteistyössä seurakunnan muiden työalojen kanssa.

Diakonian vapaaehtoistyön ylläpitäminen ja kehittäminen: Tapahtumien järjestämisessä kehitetään vapaaehtoistyötä ns. pop-up toiminnan suuntaan.

Retkitapahtuma/seurakuntaretki. Matalan kynnyksen toiminnallisia tapahtumia järjestetään yhteistyössä kunnan, urheiluseurojen, vapaaehtoistoimijoiden kanssa. Olemme mukana Hyvä vanhuus yhdessä ulkoillen-hankkeessa. Yhteisvastuukeräykseen liittyvää myyntiä kokeillaan Työväentalolla pidettävien myyjäistapahtumien yhteydessä.

Yhteistyötä tehdään Mielekäs ry:n kanssa.

Koulun hävikkiruokaa välitetään tarvitseville mahdollisuuksien mukaan.

### **Kehittämiskohteet 2026–2028**

Ruoka avun kehittäminen, esim. hävikkiruokajakelu, seurakunnan kuivaruokakassit ja ESR+ hanke yhteistyö.

Diakonia avustuksiin vuodelle 2026 varattu määräraha on 9 500 euroa. Juuan seurakunta osallistuu myös erityistyön diakonian menoihin jäsenmäärän mukaisella osuudella. Arvio Juuan seurakunnan maksuosuudesta Joensuun seurakuntayhtymälle on vuoden 2026 osalta 873 euroa.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002410000 - Diakonia</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>8 737,71</b>	<b>6 300,00</b>	<b>6 600,00</b>	<b>6 300,00</b>	<b>6 300,00</b>
Kolehdit, keräykset ja lahj.	1 459,00	300,00	600,00	300,00	300,00
Tuet ja avustukset	7 272,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
Muut toimintatuotot	6,71				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-51 121,10</b>	<b>-60 070,00</b>	<b>-67 830,00</b>	<b>-68 690,00</b>	<b>-69 620,00</b>
Henkilöstökulut	-34 567,30	-42 270,00	-49 530,00	-50 490,00	-51 470,00
Palkat ja palkkiot	-29 893,87	-34 010,00	-39 850,00	-40 640,00	-41 440,00
Henkilösivukulut	-6 569,64	-8 260,00	-9 680,00	-9 850,00	-10 030,00
Henkilökulujen oikaisuerät	1 896,21				
Palvelujen ostot	-3 020,33	-4 500,00	-4 500,00	-4 500,00	-4 500,00
Aineet ja tarvikkeet	-3 049,09	-3 800,00	-4 300,00	-4 200,00	-4 150,00
Annetut avustukset	-10 458,27	-9 500,00	-9 500,00	-9 500,00	-9 500,00
Muut toimintakulut	-26,11				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-42 383,39</b>	<b>-53 770,00</b>	<b>-61 230,00</b>	<b>-62 390,00</b>	<b>-63 320,00</b>

### Sairaalasielunhoito 1002430000

Tähän työalaan kirjataan kaikki sairaalasielunhoitotoiminnasta aiheutuneet tulot ja menot.

#### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Juuan seurakunta osallistuu Pohjois-Karjalan sairaalasielunhoitopiirin ja kehitysvammatyön menoihin jäsenmäärän mukaisella osuudella. Arvio Juuan seurakunnan maksuosuudesta Pohjois-Karjalan sairaalasielunhoitopiirin menoihin vuodelle 2026 on sairaalasielunhoidon osalta 3 020 euroa ja kehitysvammatyön osalta 1 975 euroa.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002430000 - Sairaalasielunhoito</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-4 947,00</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-5 050,00</b>	<b>-5 100,00</b>
Palvelujen ostot	-4 947,00	-5 000,00	-5 000,00	-5 050,00	-5 100,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-4 947,00</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-5 050,00</b>	<b>-5 100,00</b>

## **Lähetystyö 100260000**

### **Toiminta-ajatus**

Lähetystyötä toteutetaan yhteistyössä kirkon lähetysjärjestöjen kanssa.

### **Sitovat tavoitteet vuodelle 2026**

1. Kannetaan hengellistä ja taloudellista vastuuta nimikkoläheteistä ja –kohteista.
2. Tehdään lähetystyötä ja kansainvälistä diakoniaa, kirkon missiota, tunnetuksi eri ikäryhmille.
3. Kehitetään lähetystyön toteutusta paikallistasolla.
4. Etsitään uusia vastuunkantajia Lähetyssopeen toimintaan.

### **Toimintasuunnitelma vuodelle 2026**

Lähetyssopeessa on hartaus, lähetysmyyjäiset ja kahvit kerran kevätkaudella ja kerran syyskaudella sekä lähetyskahvilatoimintaa ja muita tilaisuuksia erikseen sovittuina ajankohtina.

Seurakunnan lähetysaiheisia tapahtuma esim. lauluiltoja lähetysten hyväksi. Osallistutaan kirkon yhteisiin lähetysaiheisiin tapahtumiin. Kutsutaan palvelusopimusjärjestöjen nimikkolähettejä messuihin ja lähetystilaisuuksiin.

Järjestöjen kanssa sovitaan etukäteen esim. matkakulujen ja muiden vastaavien kulujen maksamisesta.

Lähetetään seurakunnan edustaja kirkkoneuvoston päätöksellä palvelusopimusjärjestöjen vuosikokouksiin (SLS, SLEY, SEKL, SPS).

### **Kehittämiskohteet 2026–2028**

1. Lähetyssopeen toiminnan ylläpitäminen ja kehittäminen.
2. Tiedon ja ymmärryksen välittäminen kirkon missiosta eri ikäryhmille: jokainen kristitty on lähetetty viemään evankeliumia, sanomaa Jumalan valtakunnasta, Kristuksen armotyöstä, omassa elämänpiirissään ja kautta maailman.
3. Lähetystietouden välittäminen eri ikäryhmille: lähetystyöstä, kansainvälisestä diakoniasta ja kansainvälisistä hankkeista.

Talousarviomääräraha lähetysjärjestöille, 9 000 euroa, säilyy ennallaan. Suosituksena on 3 % verotuotosta, jolloin Juuan seurakunnan laskennallinen lähetystyöhön osoitettavat varat olisivat  $830\,000 \times 3\% = 24\,900 \text{ €}$ . Tämän katsotaan täyttyvän siten, että yhteenlaskettuna talousarviomäärärahat ja lähetystyön vapaaehtoistoiminnan kautta kerätyt varat vuositasolla tuottavat lähetysjärjestöille ja kansainväliseen diakoniaan noin 24 000–25 000 € tilitettävän summan.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002600000 - Lähetys</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>15 524,18</b>	<b>9 100,00</b>	<b>9 100,00</b>	<b>8 100,00</b>	<b>7 100,00</b>
Kolehdit, keräykset ja lahj.	15 524,18	9 100,00	9 100,00	8 100,00	7 100,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-34 979,42</b>	<b>-28 250,00</b>	<b>-28 640,00</b>	<b>-27 660,00</b>	<b>-26 800,00</b>
Henkilöstökulut	-9 193,42	-8 750,00	-9 090,00	-9 260,00	-9 450,00
Palkat ja palkkiot	-8 769,52	-7 030,00	-7 300,00	-7 450,00	-7 600,00
Henkilösivukulut	-1 954,74	-1 720,00	-1 790,00	-1 810,00	-1 850,00
Henkilökulujen oikaisuerät	1 530,84				
Palvelujen ostot	-1 554,79	-850,00	-850,00	-800,00	-800,00
Aineet ja tarvikkeet	-78,66	-650,00	-700,00	-600,00	-550,00
Annetut avustukset	-24 152,55	-18 000,00	-18 000,00	-17 000,00	-16 000,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-19 455,24</b>	<b>-19 150,00</b>	<b>-19 540,00</b>	<b>-19 560,00</b>	<b>-19 700,00</b>

### Muu seurakuntatyö 1002900000

Muuta seurakuntatyötä on työ, jolle ei löydy muuta luontaista tehtäväaluetta.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Talousarvioavustukset Kirkon Ulkomaanavulle 250 €, Juuan kehitysvammaisten Tuki Ry:lle 100 € sekä Juuan Työttömien yhdistykselle 150 €. Varaus Joensuun perheasiainneuvottelukeskukseen Juuan seurakunnan maksusuudeksi.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002900000 - Muu seurakuntatyö</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-2 480,89</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 100,00</b>	<b>-3 200,00</b>
Palvelujen ostot	-1 831,14	-2 500,00	-2 500,00	-2 600,00	-2 700,00
Aineet ja tarvikkeet	-149,75				
Annetut avustukset	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-2 480,89</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 100,00</b>	<b>-3 200,00</b>

## Seurakunnallisen toiminnan rahastot

### Musiikkirahasto 1002200205

#### Käyttötarkoitus

Jumalanpalvelus- ja musiikkityön vastuuryhmän linjaukset 19.04.2017: Rahaston varoja voidaan käyttää musiikkityön johtavan viranhaltijan harkinnan mukaan konserttien tai muiden musiikkitapahtumien järjestämiseen Juuan seurakunnassa, vapaaehtoisten musiikkiavustajien kouluttamiseen tai muuhun parhaaksi katsomaansa kohteeseen, joka edistää musiikkityön toteutumista Juuan seurakunnassa.

#### Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Rahastosäännön mukaisesti musiikkirahaston varoja käytetään Juuan seurakunnan musiikkityön edistämiseen mm. konserttien tai muiden musiikkitapahtumien järjestämiseen ja vapaaehtoisten musiikkiavustajien kouluttamiseen. Musiikkirahaston pääoma 31.12.2024 oli 1 950 euroa, josta rahaston nettokulu vuodelle 2026 on 1 500 euroa. Toteutuneet kulut siirretään tilinpäätösvaiheessa taseeseen omakatteisten rahastojen vähennykseksi.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002200205 - Musiikkirahasto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>		<b>1 500,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>450,00</b>	
Kolehdit, keräykset ja lahj.		1 500,00	1 500,00	450,00	
<b>Toimintakulut</b>		<b>-1 500,00</b>	<b>-1 500,00</b>	<b>-450,00</b>	
Palvelujen ostot		-1 100,00	-1 100,00	-450,00	
Aineet ja tarvikkeet		-400,00	-400,00		
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

### Lapsi- ja nuorisotyönrahasto 1002360203

#### Käyttötarkoitus

Nuorisotyön vastuuryhmän linjaukset 15.02.2017: Työntekijän harkinnan mukaan juukalaisten nuorten retkiin, tarvikkeisiin tai muuhun parhaaksi katsomaansa kohteeseen. Lapsityön vastuuryhmän linjaukset 20.02.2017: Työntekijän harkinnan mukaan juukalaisten lasten retkiin, tarvikkeisiin tai muuhun parhaaksi katsomaansa kohteeseen.

## Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Rahastosäännön mukaisesti lapsi- ja nuorisotyörahaston varoja käytetään Juuan seurakunnan lapsi- ja nuorisotyön edistämiseen mm. retkiin ja tarvikkeisiin. Lapsi- ja nuorisotyörahaston pääoma 31.12.2024 oli 1 740,01 euroa, josta rahaston nettokulu vuodelle 2026 on 1 000 euroa. Toteutuneet kulut siirretään tilinpäätösvaiheessa taseeseen omakatteisten rahastojen vähennykseksi.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002360203 - Lapsi- ja nuort.rahasto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>447,72</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>800,00</b>	
Kolehdit, keräykset ja lahj.	447,72	1 000,00	1 000,00	800,00	
<b>Toimintakulut</b>	<b>-447,72</b>	<b>-1 000,00</b>	<b>-1 000,00</b>	<b>-800,00</b>	
Palvelujen ostot		-500,00	-500,00	-400,00	
Aineet ja tarvikkeet		-500,00	-500,00	-400,00	
Muut toimintakulut	-447,72				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

## Diakoniarahasto 1002410202

### Käyttötarkoitus

Diakoniarahastosta voidaan myöntää avustusta

- tavallista suurempaan kertaluonteiseen avuntarpeeseen Juuan seurakunnassa esim. onnettomuuden, tulipalon tms. johdosta. Avustussumma määritellään tapauskohtaisesti.
- vapaaehtoisten kouluttamiseen diakoniatyön tehtäviin.
- johonkin muuhun perusteltuun diakoniatyön kohteeseen.

## Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Rahastosäännön mukaisesti mukaan diakoniarahaston varoja käytetään tavallista suurempaan kertaluonteiseen avuntarpeeseen, vapaaehtoisten kouluttamiseen tai johonkin muuhun perusteltuun diakoniatyön kohteeseen. Diakoniarahaston pääoma 31.12.2024 oli 16 020,51 euroa, josta vuodelle 2026 varataan 5 000 euron määräraha

käytettäväksi diakonia-avustusten lisääntyneeseen tarpeeseen. Toteutuneet kulut siirretään tilinpäätösvaiheessa taseeseen omakatteisten rahastojen vähennykseksi.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002410202 - Diakoniarahasto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>3 125,49</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>
Kolehdit, keräykset ja lahj.	625,49	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Tuet ja avustukset	2 500,00				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-3 185,94</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-5 000,00</b>
Aineet ja tarvikkeet	-200,00				
Annetut avustukset	-2 985,94	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-60,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Yhteisvastuukeräys 1002410207

Tälle kustannuspaikalle kirjataan seurakunnan kirjanpidon kautta kulkeneet YV-keräyksen tuotot ja kulut.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Vuoden 2026 Yhteisvastuukeräyksen toteuttaminen. Ne YV-keräyksen tuotot myyjäisistä, konserteista ja muista tapahtumista, joita ei voida tilittää suoraan valtakunnalliselle keräystillille kierrätetään tämän kustannuspaikan kautta. Tälle kustannuspaikalle kirjataan kaikki YV-keräyksen seurakunnalle aiheuttamat kulut. Tänne kirjataan myös seurakunnan saama osuus YV-keräyksen valtakunnallisesta tuotosta sekä seurataan vuoden 2025 keräystuottojen käyttöä vuoden 2026 aikana Kipan avaaman laskentatunnisteen avulla.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002410207 - YV-keräys</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>568,37</b>	<b>1 400,00</b>	<b>1 200,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>900,00</b>
Kolehdit, keräykset ja lahj.	568,37	1 400,00	1 200,00	1 000,00	900,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 400,00</b>	<b>-1 200,00</b>	<b>-1 000,00</b>	<b>-900,00</b>
Palvelujen ostot	0,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
Aineet ja tarvikkeet	0,00	-400,00	-300,00	-200,00	-200,00
Annetut avustukset		-900,00	-800,00	-700,00	-600,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>568,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Linda Halosen testamenttirahasto 1002410220

### Käyttötarkoitus

Kirkkoneuvosto on kokouksessaan 16.11.2011 § 96 tehdyt linjauksen, jonka mukaan Linda Halosen testamenttirahaston varoja käytetään Juuan seurakunnan diakoniatyöhön.

Diakonian viranhaltija yhdessä kirkkoherran kanssa päättää rahaston varojen käytöstä päätettyjen myöntöperusteiden mukaan. Viranhaltijat ja luottamushenkilöt ovat vaitiolovelvollisia rahastoon liittyvissä asioissa.

### Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Rahastosäännön mukaisesti mukaan Linda Halosen rahastosta siirretään vuosittain 3 000 € määräraha diakonia-avustuksiin. Jos avustustarve vähenee kirkkoneuvosto voi myös tilapäisesti poistaa määrärahan. Linda Halosen testamenttirahaston pääoma 31.12.2024 oli 25 825,69 euroa, josta rahaston nettokulu vuodelle 2026 on 3 000 euroa. Toteutuneet kulut siirretään tilinpäätösvaiheessa taseeseen omakatteisten rahastojen vähennykseksi.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002410220 - Linda Halosen tmrahasto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>
Kolehdit, keräykset ja lahj.	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>
Annetut avustukset	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Reino Nevalaisen testamenttirahasto 1002410221

### Käyttötarkoitus

Johtoryhmä käsitteli rahastosäännön kokouksessaan 19.4.2017 ja päätyi esittämään kirkkoneuvostolle, että Reino Nevalaisen testamenttirahaston varat kohdennettaisiin Juuan seurakunnan lapsi- ja nuorisotyön edistämiseen käytettäväksi juukalaisten lasten ja nuorten hyväksi. Käyttökohteita voivat olla retket, tarvikkeet tai kalusteet, lisätyövoiman palkkaaminen esim. kesän ajaksi tai projektiluonteiseen kehittämistyöhön tai jokin muu äkillinen tarve.

## Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Rahastosäännön mukaisesti Reino Nevalaisen testamenttivaroja käytetään Juuan seurakunnan lapsi- ja nuorisotyön edistämiseen mm. retkiin, tarvikkeisiin, kalusteisiin, lisätyövoiman palkkaamiseen, projektiluonteiseen kehittämistyöhön tai johonkin muuhun äkilliseen tarpeeseen. Rahastosta kustannetaan myös Nuorten vaikuttajaryhmän VaNu:n kirkkoneuvoston päätöksen mukainen vuotuinen käyttöraha 500 €. Reino Nevalaisen testamenttirahaston pääoma 31.12.2024 oli 14 811,44 euroa, josta rahaston nettokulu vuodelle 2026 on 3 000 euroa. Toteutuneet kulut siirretään tilinpäätösvaiheessa taseeseen omakatteisten rahastojen vähennykseksi.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002410221 - Reino Nevalaisen tmrahasto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>		<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>
Kolehdit, keräykset ja lahj.		3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
<b>Toimintakulut</b>		<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>
Henkilöstökulut		-1 250,00	-1 250,00	-1 250,00	-1 250,00
Palkat ja palkkiot		-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Henkilösivukulut		-250,00	-250,00	-250,00	-250,00
Palvelujen ostot		-1 300,00	-1 300,00	-1 300,00	-1 300,00
Aineet ja tarvikkeet		-450,00	-450,00	-450,00	-450,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Työne Tuonoson testamenttirahasto 1002410222

### Käyttötarkoitus

Testamenttilahjoitus käytetään määräysten mukaisesti juukalaisten yksinäisten ja hyljättyjen vanhusten virkistämiseen diakoniatyön kautta. Työtä toteutetaan osana Juuan seurakunnan diakonista vanhustyötä.

Rahastosäännön mukaisesti vuotuinen Työne Tuonoson testamenttivarojen käyttövara on 15 000 euroa/vuosi. Rahaston pääoma 31.12.2024 oli 52 331,14 euroa, josta nettokulu vuodelle 2026 on 15 000 euroa. Toteutuneet kulut siirretään tilinpäätösvaiheessa taseeseen omakatteisten rahastojen vähennykseksi. Vuotuisesta toimintasuunnitelmasta päättää kirkkovaltuusto seurakunnan talousarvion hyväksymisen yhteydessä.

## Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Yksinäisiä vanhuksia kohdataan sekä kodeissa, että muissa ympäristöissä yksilökäynnin ja ryhmämuotoisesti, sekä kannustetaan heitä osallistumaan ikäihmisille tarkoitettuihin tilaisuuksiin. Tavoitteina on avun tarpeessa olevien tai muutoin haasteellisessa elämäntilanteessa olevien vanhusten auttaminen ja voimauttaminen. Diakonisessa vanhustyössä verkostoidutaan julkishallinnon kotihoidon ja vanhusten palvelun kanssa.

Rahaston varoilla katetaan diakoniaviranhaltijan palkkakuluja diakonisen vanhustyön osalta ja muita diakoniseen vanhusten virkistämiseen liittyviä toimintoja. Rahastosäännön mukaisesti rahaston tarkemmasta käytöstä päättävät diakoniaviranhaltija ja kirkkoherra yhdessä.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002410222 - Tyyne Tuonoson tmrahasto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>12 401,99</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
Kolehdit, keräykset ja lahj.	12 401,99	15 000,00	15 000,00	15 000,00	10 000,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-12 401,99</b>	<b>-15 000,00</b>	<b>-15 000,00</b>	<b>-15 000,00</b>	<b>-10 000,00</b>
Henkilöstökulut	-12 194,03	-14 170,00	-13 370,00	-13 630,00	-10 000,00
Palkat ja palkkiot	-9 978,96	-11 400,00	-10 750,00	-10 970,00	-8 000,00
Henkilösivukulut	-2 215,07	-2 770,00	-2 620,00	-2 660,00	-2 000,00
Palvelujen ostot		-200,00	-1 100,00	-1 000,00	
Aineet ja tarvikkeet	-207,96	-630,00	-530,00	-370,00	
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Anja ja Oiva Louhelaisen testamenttirahasto 1002410223

### Käyttötarkoitus

Kirkkoneuvosto esitti kokouksessaan 29.10.2011 § 114 kirkkovaltuustolle, että se hyväksyisi Anja ja Oiva Louhelaisen testamenttirahaston rahastosäännön.

Diakonijaohdokunta esittää että, Anja ja Oiva Louhelaisen testamenttirahaston varoja käytetään Juuan seurakunnan diakoniatyöhön testamenttiehtojen mukaisella tavalla.

Diakonian viranhaltija yhdessä kirkkoherran kanssa päättää rahaston varojen käytöstä päätettyjen myöntöperusteiden mukaan. Viranhaltijat ja luottamushenkilöt ovat vaitiolovelvollisia rahastoon liittyvissä asioissa.

## Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Rahastosäännön mukaisesti mukaan Anja ja Oiva Louhelaisen rahastosta siirretään vuosittain 3 000 € määräraha diakonia-avustuksiin. Anja ja Oiva Louhelaisen testamenttirahaston pääoma 31.12.2024 oli 68 069,29 euroa, josta nettokulu vuodelle 2026 on 3 000 euroa. Toteutuneet kulut siirretään tilinpäätösvaiheessa taseeseen omakatteisten rahastojen vähennykseksi.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1002410223 - A/O Louhelaisen tmrahasto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>
Maksutuotot	350,00				
Kolehdit, keräykset ja lahj.	2 650,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>	<b>-3 000,00</b>
Annetut avustukset	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.3 Hautaustoimi (Pääluokka 4)

Hautaustoimi yhteensä:

4. HAUTAUSTOIMI	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	51 959,44	41 500,00	67 500,00	70 300,00	72 900,00
Toimintakulut (ulkoiset)	- 138 346,32	- 159 710,00	- 200 540,00	- 189 680,00	- 192 230,00
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>- 86 386,88</b>	<b>- 118 210,00</b>	<b>- 133 040,00</b>	<b>- 119 380,00</b>	<b>- 119 330,00</b>
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	- 5 493,23				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	- 91 880,11	- 118 210,00	- 133 040,00	- 119 380,00	- 119 330,00
Poistot ja arvonalentumiset	- 19 097,72	- 26 400,00	- 34 400,00	- 34 400,00	- 34 400,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	- 6 173,64				
Sisäiset vyörytyserät	- 11 858,16				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	- 129 009,63	- 144 610,00	- 167 440,00	- 153 780,00	- 153 730,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla. Hautaustoimen tehtävänä on luoda omaisille ainutkertaiset ja arvokkaat puitteet poisnukkuneiden läheistensä muistelemiseen hyvin hoidetussa ympäristössä.

### Hautausmaahallinto 1004010000

Juuan seurakunnalla ei ole erillistä hautausmaatoimistoa. Hautaustoimea hoidetaan muiden toimistotöiden ohella. Tämän tehtäväalueen nettokustannukset vyörytetään muille hautaustoimen tehtäväalueille.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Hautaustoimen tavoitteena on huolehtia hautausmaan kehittämisestä ja kunnossapidosta sekä pyrkiä säilyttämään hautausmaan eri ikäisten alueiden hoitotaso vähintään nykyisellä tasolla. Tälle kustannuspaikalle kirjataan talouspäällikön palkasta työtä vastaava osuus.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1004010000 - Hautausmaahallinto</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-9 071,25</b>	<b>-10 330,00</b>	<b>-7 030,00</b>	<b>-7 150,00</b>	<b>-7 300,00</b>
Henkilöstökulut	-8 904,80	-10 330,00	-7 030,00	-7 150,00	-7 300,00
Palkat ja palkkiot	-7 666,51	-8 300,00	-5 640,00	-5 750,00	-5 870,00
Henkilösivukulut	-1 834,60	-2 030,00	-1 390,00	-1 400,00	-1 430,00
Henkilökulujen oikaisuerät	596,31				
Aineet ja tarvikkeet	-166,45				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-9 071,25</b>	<b>-10 330,00</b>	<b>-7 030,00</b>	<b>-7 150,00</b>	<b>-7 300,00</b>

### Hautausmaiden ylläpito 1004030000

Tehtäväalueelle hautausmaiden ylläpito kohdennetaan hautausmaan maa-alueen ja rakenteiden, hautausmaan ylläpitoa palvelevien tilojen ja rakennusten sekä hautausmaan yleishoitoon käytettävien koneiden ja kaluston kulut, hautausmaan kunnossapitoon ja yleisten alueiden hoitoon liittyvien työtehtävien kulut sekä tehtäväalueen osuus pääluokkien hallinto ja kiinteistötoimi kuluista.

Tehtäväalueen tuottoja ovat hautapaikkojen luovuttamisesta, hautojen hallinta-aikojen pidentämisestä ja hautamuistomerkkien oikaisuista perittävät maksut. Hautausmaiden ylläpitoon liittyvinä kohteina otetaan huomioon myös seurakunnan ylläpitämien yhteismuistomerkkien, muistelupaikkojen ja seurakunnan ylläpitämien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden hautojen ja hauta-alueiden kustannukset sekä hautausmaakiinteistöillä sijaitsevien pysäköintialueiden kustannukset. Hautausmaiden ylläpitoon liittyviä hallintotehtäviä ovat muiden ohella mm. hautaoikeuden haltijan valintaan, hallinta-aikojen jatkamiseen sekä hoitamattomien hautojen kuuluttamiseen liittyvät toimet.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Tälle kustannuspaikalle kirjataan mm. hautausmaan rakenteisiin ja hautausmaan ylläpitoa palveleviin tiloihin, rakennuksiin, koneisiin ja kalustoon kohdistuvat poistot sekä hautausmaan ylläpitotehtäviin liittyvät palkat sosiaalikuluneen, kasvimateriaalikulut, lannoitteet, kasvinsuojeluaineet, kasteluvesi, sähkö, hautausmaan yleishoitoon käytettävien työkoneiden käytöstä aiheutuvat kulut, jätehuolto, poltto- ja voiteluaineet,

huolto- ja korjauskulut sekä hautausmaa-alueeseen, rakennuksiin ja konekantaan kohdistuvat vakuutusmaksut

Seurakuntamestarin ja erityisammattihenkilön palkasta työtä vastaava osuus. Kesäajaksi otettavien määräaikaisten puutarhatyöntekijöiden palkkakulut sekä mahdollisesti työllistämiseen saadut palkkatuet. Palkkakuluissa on oikaisuina otettu huomioon hautainhoitorahaston työn osuus. Poistosuunnitelman mukaiset poistot hautausmaarakennuksista, hautausmaan aidasta, kuljetusvälineistä sekä hautausmaan muista koneista ja kalustosta. Määrärahavaraus hautausmaalle hankittavan Tyhjän sylin - muistomerkin kuluihin sekä uuden ajettavan ruohonleikkurin hankintaan. Tavoitteena suunnittelukaudelle on hautojen hallinta-aikojen säännöllinen seuranta.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1004030000 - Hautausmaiden ylläpito</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>30 837,92</b>	<b>18 300,00</b>	<b>14 500,00</b>	<b>15 700,00</b>	<b>16 700,00</b>
Maksutuotot	12 670,00	11 300,00	11 500,00	12 700,00	13 700,00
Tuet ja avustukset	18 167,92	7 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-88 539,30</b>	<b>-84 670,00</b>	<b>-94 420,00</b>	<b>-87 130,00</b>	<b>-87 430,00</b>
Henkilöstökulut	-55 875,52	-55 220,00	-57 620,00	-58 680,00	-59 830,00
Palkat ja palkkiot	-48 839,30	-44 430,00	-46 330,00	-47 240,00	-48 160,00
Henkilösivukulut	-10 472,99	-10 790,00	-11 290,00	-11 440,00	-11 670,00
Henkilökulujen oikaisuerät	3 436,77				
Palvelujen ostot	-14 747,76	-13 150,00	-14 200,00	-13 150,00	-12 100,00
Aineet ja tarvikkeet	-17 909,76	-16 300,00	-22 600,00	-15 300,00	-15 500,00
Korkokulut	-6,26				
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-16 313,73</b>	<b>-21 400,00</b>	<b>-28 400,00</b>	<b>-28 400,00</b>	<b>-28 400,00</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-74 015,11</b>	<b>-87 770,00</b>	<b>-108 320,00</b>	<b>-99 830,00</b>	<b>-99 130,00</b>

## Hautaaminen 1004040000

Tehtäväalueelle hautaaminen kohdennetaan vainajan ruumiin tai tuhkan hautaamisesta sekä tuhkan muusta hautaustavasta aiheutuvat kulut. Tehtäväalueelle kohdennetaan myös hautausjärjestelyihin ja hautauksiin liittyvät hallinnon ja kiinteistötoimen kulut.

Tehtäväalueen tuottoja ovat haudan avaamisesta, peittämisestä ja peruskunnostuksesta sekä vainajan muusta hautaustavasta perittävät maksut ja mahdolliset hautamuistomerkkien siirroista perittävät maksut.

Hautaamiseen liittyviä tehtäviä ovat hautausjärjestelyistä sopiminen, hautauslupien valvonta, haudan luovuttamiseen ja oikeuteen tulla haudatuksi hautaan liittyvät hallintotehtävät, hautakirjanpito, kuolemansyyntä selvittämisestä annetun asetuksen mukaiset ilmoitukset, haudan avaaminen, peittäminen ja peruskunnostus, vainajan siirtäminen seurakunnan tiloissa ja hautausmaalla sekä tuhkan maahan kätkeminen tai sirottelu.

Hautaamiseen liittyvinä kuluina otetaan mukaan hautaamiseen käytettävien koneiden ja niiden säilytys- ja huoltotilojen kulut sekä seurakuntamestarin, erityisammattihenkilön sekä toimistosihteerin palkka sivukuluineen arvioidun työajan käytön perusteella.

Hautaamiseen liittyviä tehtäviä ovat hautausjärjestelyistä sopiminen, hautauslupien valvonta, haudan luovuttamiseen ja oikeuteen tulla haudatuksi hautaan liittyvät hallintotehtävät, hautakirjanpito, kuolemansyyntä selvittämisestä annetun asetuksen mukaiset ilmoitukset, haudan avaaminen, peittäminen ja peruskunnostus, vainajan siirtäminen seurakunnan tiloissa ja hautausmaalla sekä tuhkan maahan kätkeminen tai sirottelu.

#### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Hautaustoimen on huolehdittava hautaamiseen liittyvistä palveluista, kuten hautoihin liittyvistä hallintotehtävistä, hautakirjanpidosta, hautausjärjestelyistä sopimisesta, siunaustilaisuuden järjestämisestä, haudan kaivusta, peittämisestä ja peruskunnostuksesta. Määrärahavaraus uuden roudansulattajan hankintaan.

Seurakuntamestarin, erityisammattihenkilön ja toimistosihteerin palkasta työtä vastaava osuus. Hautauspalvelumaksutuotot sekä omana työnä toteutettavat hautojen kaivamis- ja peittämiskulut. Poistosuunnitelman mukaiset poistot traktorikaivurista.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1004040000 - Hautaaminen</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>20 692,52</b>	<b>19 800,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>21 000,00</b>	<b>22 000,00</b>
Maksutuotot	18 823,75	18 000,00	20 000,00	21 000,00	22 000,00
Tuet ja avustukset	1 868,77	1 800,00			
<b>Toimintakulut</b>	<b>-40 313,03</b>	<b>-42 490,00</b>	<b>-52 750,00</b>	<b>-51 470,00</b>	<b>-52 720,00</b>
Henkilöstökulut	-36 307,98	-34 640,00	-42 400,00	-43 220,00	-44 070,00
Palkat ja palkkiot	-29 499,42	-27 870,00	-34 100,00	-34 790,00	-35 480,00
Henkilösivukulut	-6 808,56	-6 770,00	-8 300,00	-8 430,00	-8 590,00
Palvelujen ostot	-1 783,77	-4 100,00	-4 400,00	-4 700,00	-5 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-2 221,28	-3 750,00	-5 950,00	-3 550,00	-3 650,00
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-2 783,99</b>	<b>-2 800,00</b>	<b>-2 800,00</b>	<b>-2 800,00</b>	<b>-2 800,00</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-22 404,50</b>	<b>-25 490,00</b>	<b>-35 550,00</b>	<b>-33 270,00</b>	<b>-33 520,00</b>

### Haudanhoitosopimukset 1004050000

Kirkkoneuvosto teki kokouksessaan 16.9.2025 §76 päätöksen, että Juuan seurakunnan kaikki uudet haudanhoitosopimukset tehdään 1.1.2026 alkaen suoraan seurakunnan kirjanpitoon avattavalle kustannuspaikalla. Nykyiseen hautainhoitorahastoon jätetään kaikki tähän asti tehdyt sopimukset. Määräaikaisten sopimusten päätyttyä, hoidetaan vanhan rahaston kautta ainoastaan ainaishoitosopimukset. Rahaston varojen loppuessa ainaishoitosopimusten varojen loppuminen voidaan todentaa.

Haudanhoitosopimuksien tehtäväalueelle kirjataan haudanhoitosopimuksista saadut kesähoitomaksut ja muut haudanhoitosopimukseen liittyvät tuotot. Tehtäväalueelle siirretään vieraasta pääomasta varainhoitovuoden osuus ennakkoon saaduista hoitomaksuista. Tehtäväalueelle kirjataan kaikki sopimushautojen hoitoon välittömästi liittyvät kulut, kuten palkat sivukuluineen, kukat, lannoitteet, vesi- ja jätehuoltokulut. Tehtäväalueelle kirjataan myös kaikki sopimushautojen hoitoon välillisesti liittyvät kulut, esim. haudanhoitosopimusten osuus hallintokuluista ja kiinteistökuiluista.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Seurakunnan hoidossa olevien hautojen hyvästä hoidosta ja ylläpidosta huolehtiminen. Tavoitteena on saada mahdollisimman hyvälaatuisia kesäkukkia läheltä ja kohtuulliseen

hintaan sekä helpottaa hautojen hoitamista istutusaltaiden laittamisella pitkiin sopimushautoihin.

Tälle kustannuspaikalle kirjataan 1.1.2026 alkaen tehtävien haudanhoitosopimusten sekä kesähoitojen tuotot ja kulut. Seurakuntamestarin, erityisammattihenkilön ja talouspäällikön palkasta työtä vastaava osuus. Kesäajaksi otettavien määräaikaisten puutarhatyöntekijöiden palkkakulut sekä muut hautojenhoidosta aiheutuvat tuotot ja kulut.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1004050000 - Haudanhoitosopimukset</b>					
<b>Toimintatuotot</b>			<b>29 500,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 500,00</b>
Maksutuotot			29 500,00	30 000,00	30 500,00
<b>Toimintakulut</b>			<b>-29 500,00</b>	<b>-30 000,00</b>	<b>-30 500,00</b>
Henkilöstökulut			-20 890,00	-21 290,00	-21 710,00
Palkat ja palkkiot			-16 800,00	-17 140,00	-17 480,00
Henkilösivukulut			-4 090,00	-4 150,00	-4 230,00
Palvelujen ostot			-3 230,00	-3 210,00	-3 130,00
Aineet ja tarvikkeet			-5 380,00	-5 500,00	-5 660,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Vainajasäilytys 1004060000

Kustannuspaikalle vainajasäilytys kohdennetaan vainajien säilytystilojen ja kylmälaitteiden kulut, tilojen ylläpidosta ja vainajien näytöstä aiheutuvat kulut sekä hautauslupien käsittelystä ja säilytystilojen kirjanpidosta aiheutuvat kulut. Kustannuspaikan tuottoja ovat vainajasäilytyksestä perittävät maksut.

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Tehtäväalueen kustannuksia ovat vainajakylmiöön ja sen laitteistoon kohdistuvat pysyvien vastaavien poistot ja sisäinen korko pysyvien vastaavien poistamatta olevista hankintamenoista, tilojen kunnossapito- ja energiakulut, vakuutusmaksut sekä seurakuntamestarin ja erityisammattihenkilön palkasta työtä vastaava osuus. Poistosuunnitelman mukaiset poistot rakennuksesta sekä hautausstoimen kiinteistä rakenteista. Määrärahavaraus vainajakylmiön kompressoreiden uusimiseen.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1004060000 - Vainajasäilytys</b>					
<b>Toimintatuotot</b>		<b>2 400,00</b>	<b>2 500,00</b>	<b>2 600,00</b>	<b>2 700,00</b>
Maksutuotot		2 200,00	2 500,00	2 600,00	2 700,00
Tuet ja avustukset		200,00			
<b>Toimintakulut</b>		<b>-21 220,00</b>	<b>-15 840,00</b>	<b>-12 930,00</b>	<b>-13 280,00</b>
Henkilöstökulut		-4 420,00	-4 640,00	-4 730,00	-4 830,00
Palkat ja palkkiot		-3 540,00	-3 720,00	-3 800,00	-3 870,00
Henkilösivukulut		-880,00	-920,00	-930,00	-960,00
Palvelujen ostot		-5 050,00	-5 250,00	-3 150,00	-3 200,00
Aineet ja tarvikkeet		-11 250,00	-5 500,00	-4 600,00	-4 800,00
Muut toimintakulut		-500,00	-450,00	-450,00	-450,00
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		<b>-2 200,00</b>	<b>-3 200,00</b>	<b>-3 200,00</b>	<b>-3 200,00</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>		<b>-21 020,00</b>	<b>-16 540,00</b>	<b>-13 530,00</b>	<b>-13 780,00</b>

## Hautaus-toimen rahasto; Kukkasrahasto 1004030230

### Käyttötarkoitus

Kukkasrahaston varat käytetään Juuan seurakunnan hautausmaan kaunistamiseen ja hoitoon, siunauskappelin ja muiden hautausmaalla olevien rakennusten kalustuksen täydentämiseen sekä hautausmaalla tarvittavien kalusteiden ja välineiden hankintaan.

### Toimintasuunnitelma vuodelle 2026

Rahastosäännön mukaisesti kukkasrahaston varoja käytetään hautausmaan kaunistamiseen ja hoitoon, siunauskappelin ja muiden hautausmaalla olevien rakennusten kalustuksen täydentämiseen sekä hautausmaalla tarvittavien kalusteiden ja välineiden hankintaan. Kukkasrahaston pääoma 31.12.2024 oli 3 650,77 euroa, josta nettokulu vuodelle 2026 on 1 000 euroa. Toteutuneet kulut siirretään tilinpäätösvaiheessa taseeseen omakatteisten rahastojen vähennykseksi.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1004030230 - Kukkasrahasto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>429,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>
Myyntituotot	429,00	500,00	300,00	300,00	300,00
Kolehdit, keräykset ja lahj.		500,00	700,00	700,00	700,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-429,00</b>	<b>-1 000,00</b>	<b>-1 000,00</b>	<b>-1 000,00</b>	<b>-1 000,00</b>
Aineet ja tarvikkeet		-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Muut toimintakulut	-429,00				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.4 Kiinteistötoimi (Päälukokka 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

5. KIINTEISTÖTOIMI	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	84 724,09	80 130,00	110 560,00	53 960,00	54 260,00
Toimintakulut (ulkoiset)	- 193 199,01	- 200 630,00	- 189 090,00	- 183 600,00	- 186 830,00
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>- 108 474,92</b>	<b>- 120 500,00</b>	<b>- 78 530,00</b>	<b>- 129 640,00</b>	<b>- 132 570,00</b>
Toimintatuotot (sisäiset)	187 884,29				
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-79 409,37	- 120 500,00	- 78 530,00	- 129 640,00	- 132 570,00
Poistot ja arvonalentumiset	- 41 158,91	- 39 050,00	- 42 200,00	- 44 400,00	- 44 400,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	- 28 834,66				
Sisäiset vyörytyserät	- 4 321,68				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-5 094,12	- 159 550,00	- 120 730,00	- 174 040,00	- 176 970,00

Kiinteistötoimi huolehtii seurakunnan kiinteän omaisuuden hoidosta mahdollisimman hyvin ja korjaustarpeisiin nopeasti reagoiden.

Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja korjaamalla seurakunnan omistamia rakennuksia ja muuta kiinteää omaisuutta. Kiinteistötoimi toteuttaa kiinteistötoimen tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti.

### **Kirkko 1005020000**

Tähän kirjataan kirkkojärjestyksen 3 luvun 52 §:n mukaisten kirkkojen tuotot ja kulut. Kirkkolain 3 luvun 21 §:ssä erotetaan kirkolliset rakennukset seurakunnan muista rakennuksista. Tämän lisäksi erotetaan vielä kirkko muista kirkollisista rakennuksista, koska päätös kirkon rakentamisesta syntyy vain kirkkolain 3 luvun 21§:n 3 mom:n osoittamassa järjestyksessä.

SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION  
PERUSTELUJA:

Kirkko, kellotapuli, huoltorakennus ja kirkkotarha pyritään pitämään arvoisessaan kunnossa vuosihuoltojen avulla. Tälle kustannuspaikalle kirjataan kaikkien edellä mainittujen kiinteistöjen kustannukset. Seurakuntamestarin ja erityisammattihenkilön palkasta työtä vastaava osuus. Kiinteistöjen ylläpito- ja korjauskulut, kiinteistövakuutukset ja kiinteistöverot.

Poistosuunnitelman mukaiset poistot rakennuksista ja muista kirkon kiinteistä rakenteista mm. äänentoisto-, sammutus- ja valvontajärjestelmistä. Määrärahavaraus käytävämattojen uusintaan.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1005020000 - Kirkko</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>622,96</b>		<b>1 200,00</b>	<b>1 300,00</b>	<b>1 400,00</b>
Vuokratuotot			1 200,00	1 300,00	1 400,00
Tuet ja avustukset	622,96				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-75 689,68</b>	<b>-81 310,00</b>	<b>-84 330,00</b>	<b>-83 780,00</b>	<b>-84 950,00</b>
Henkilöstökulut	-7 388,28	-9 910,00	-9 980,00	-10 170,00	-10 380,00
Palkat ja palkkiot	-6 020,14	-7 970,00	-8 020,00	-8 180,00	-8 350,00
Henkilösivukulut	-1 368,14	-1 940,00	-1 960,00	-1 990,00	-2 030,00
Palvelujen ostot	-29 554,37	-27 900,00	-29 250,00	-29 460,00	-29 770,00
Aineet ja tarvikkeet	-32 617,52	-37 300,00	-38 850,00	-37 850,00	-38 450,00
Muut toimintakulut	-6 129,51	-6 200,00	-6 250,00	-6 300,00	-6 350,00
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-18 263,53</b>	<b>-18 300,00</b>	<b>-18 300,00</b>	<b>-20 500,00</b>	<b>-20 500,00</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-93 330,25</b>	<b>-99 610,00</b>	<b>-101 430,00</b>	<b>-102 980,00</b>	<b>-104 050,00</b>

**Siunauskappeli 1005040000**

SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION  
PERUSTELUJA:

Siunauskappeli pyritään pitämään arvoisessaan kunnossa vuosihuoltojen avulla. Tälle kustannuspaikalle kirjataan siunauskappelin tuotot ja kulut sekä seurakuntamestarin ja erityisammattihenkilön palkkakulut siunaustilaisuuksien osalta. Kiinteistön ylläpito- ja

korjauskulut, kiinteistövakuutukset ja kiinteistöverot. Poistosuunnitelman mukaiset poistot rakennuksesta ja uruista.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1005040000 - Siunauskappeli</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>3 972,96</b>	<b>2 700,00</b>	<b>3 400,00</b>	<b>3 600,00</b>	<b>3 700,00</b>
Vuokratuotot	3 350,00	2 500,00	3 400,00	3 600,00	3 700,00
Tuet ja avustukset	622,96	200,00			
<b>Toimintakulut</b>	<b>-20 647,22</b>	<b>-13 820,00</b>	<b>-14 940,00</b>	<b>-15 380,00</b>	<b>-15 770,00</b>
Henkilöstökulut	-4 653,02	-4 420,00	-4 640,00	-4 730,00	-4 820,00
Palkat ja palkkiot	-3 785,71	-3 540,00	-3 720,00	-3 800,00	-3 870,00
Henkilösivukulut	-867,31	-880,00	-920,00	-930,00	-950,00
Palvelujen ostot	-4 420,57	-3 150,00	-3 900,00	-4 100,00	-4 250,00
Aineet ja tarvikkeet	-6 424,87	-5 250,00	-5 400,00	-5 550,00	-5 700,00
Muut toimintakulut	-5 148,76	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-5 936,03</b>	<b>-2 900,00</b>	<b>-4 200,00</b>	<b>-4 200,00</b>	<b>-4 200,00</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-22 610,29</b>	<b>-14 020,00</b>	<b>-15 740,00</b>	<b>-15 980,00</b>	<b>-16 270,00</b>

#### Paalasmaan rukoushuone 1005050000

SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Rukoushuone sijaitsee Paalasmaassa ja siellä pidetään muutama tilaisuus kesäisin. Käyttöaste pyritään pitämään ennallaan ja kiinteistön kuntoa pidetään yllä vuosikorjauksilla. Tälle kustannuspaikalle kirjataan kiinteistön ylläpito- ja korjauskulut ja kiinteistöverot. Sähköliittymä irtisanottiin loppuvuodesta 2025.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1005050000 - Paalasmaan rukoushuone</b>					
<b>Toimintakulut</b>	<b>-718,64</b>	<b>-1 800,00</b>	<b>-1 250,00</b>	<b>-1 300,00</b>	<b>-1 350,00</b>
Palvelujen ostot	-145,44	-650,00	-650,00	-650,00	-650,00
Aineet ja tarvikkeet	-408,03	-950,00	-400,00	-450,00	-500,00
Muut toimintakulut	-165,17	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-718,64</b>	<b>-1 800,00</b>	<b>-1 250,00</b>	<b>-1 300,00</b>	<b>-1 350,00</b>

## Seurakuntakeskus 1005060000

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Seurakuntakeskuksessa sijaitsevat kirkkoherranvirasto, taloustoimisto, kaikkien päätoimisten työntekijöiden työhuoneet, kokous-, päiväkerho- ja nuorisotilat. Kiinteistö ja sen kaikki tilat pyritään pitämään hyvässä kunnossa normaalien vuosihuoltojen avulla. Seurakuntakeskus on monipuolisessa käytössä.

Tälle kustannuspaikalle kirjataan erityisammattihenkilön palkasta työtä vastaava osuus. Kiinteistön siivous-, ylläpito- ja korjauskulut, vakuutukset, kiinteistöverot, palkkatuki sekä poistosuunnitelman mukaiset poistot rakennuksesta, koneista ja kalustosta. Määrärahavaraus seurakuntasalin kaiuttimien uusintaan.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1005060000 - Seurakuntakeskus</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>3 015,81</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 200,00</b>	<b>2 300,00</b>	<b>2 400,00</b>
Maksutuotot	80,00				
Vuokratuotot	1 690,00	1 600,00	2 200,00	2 300,00	2 400,00
Tuet ja avustukset	1 245,81	400,00			
<b>Toimintakulut</b>	<b>-52 851,65</b>	<b>-57 760,00</b>	<b>-61 270,00</b>	<b>-59 190,00</b>	<b>-59 760,00</b>
Henkilöstökulut	-6 810,67	-6 610,00	-6 970,00	-7 090,00	-7 210,00
Palkat ja palkkiot	-5 530,48	-5 310,00	-5 580,00	-5 700,00	-5 800,00
Henkilösivukulut	-1 280,19	-1 300,00	-1 390,00	-1 390,00	-1 410,00
Palvelujen ostot	-14 549,78	-18 200,00	-19 350,00	-19 050,00	-19 150,00
Aineet ja tarvikkeet	-24 123,57	-25 450,00	-27 450,00	-25 500,00	-25 800,00
Muut toimintakulut	-7 367,63	-7 500,00	-7 500,00	-7 550,00	-7 600,00
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-15 429,27</b>	<b>-16 300,00</b>	<b>-19 700,00</b>	<b>-19 700,00</b>	<b>-19 700,00</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-65 265,11</b>	<b>-72 060,00</b>	<b>-78 770,00</b>	<b>-76 590,00</b>	<b>-77 060,00</b>

## Kauppakujan huoneisto 1005070507

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Seurakunnan omistama Kauppakujan huoneisto sijaitsee osoitteessa Kauppakuja 2 B 4. Kyseinen huoneisto on kooltaan 128 neliometriä ja siitä osa vuokrataan liiketiloiksi ja osa on seurakunnan käytössä Lähetyssoffitiloina. Huoneisto pyritään pitämään hyvässä

kunnossa vuosikorjausten avulla. Seurakunta pitää tilat omistuksessaan myös ko. toimikauden ajan. Tälle kustannuspaikalle kirjataan liiketilan vuokratulot sekä yhtiövästike Kiinteistö Oy Juuan Kauppakujalle ja huoneiston ylläpito- ja korjauskulut.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1005070507 - Kauppakujan huoneisto</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	600,00	<b>1 400,00</b>	<b>2 400,00</b>	<b>2 400,00</b>	<b>2 400,00</b>
Vuokratuotot	600,00	1 400,00	2 400,00	2 400,00	2 400,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-5 910,30</b>	<b>-6 950,00</b>	<b>-7 200,00</b>	<b>-7 400,00</b>	<b>-7 600,00</b>
Palvelujen ostot		-400,00	-400,00	-450,00	-500,00
Vuokrakulut	-5 376,00	-5 550,00	-5 700,00	-5 800,00	-5 900,00
Aineet ja tarvikkeet	-534,30	-1 000,00	-1 100,00	-1 150,00	-1 200,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-5 310,30</b>	<b>-5 550,00</b>	<b>-4 800,00</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-5 200,00</b>

### As Oy Niittypihan osake 1005070523

SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Seurakunnan omistama asuinhuoneisto sijaitsee osoitteessa Koulutie 2 B 11 ja on kooltaan 62 neliötä. Huoneisto on vuokrattu. Seurakunta pitää huoneiston omistuksessaan, mutta on valmis myymään sen, mikäli hyvä tarjous saadaan. Tälle kustannuspaikalle kirjataan vuokratuotot asuinhuoneistosta ja yhtiövästike As Oy Juuan Niittypihalle sekä huoneiston korjauskulut.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1005070523 - As Oy Niittypihan osake</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>6 360,00</b>	<b>6 360,00</b>	<b>6 450,00</b>	<b>6 450,00</b>	<b>6 450,00</b>
Vuokratuotot	6 360,00	6 360,00	6 450,00	6 450,00	6 450,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-2 919,60</b>	<b>-3 450,00</b>	<b>-4 100,00</b>	<b>-4 250,00</b>	<b>-4 400,00</b>
Vuokrakulut	-2 919,60	-3 000,00	-3 600,00	-3 700,00	-3 800,00
Aineet ja tarvikkeet		-450,00	-500,00	-550,00	-600,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>3 440,40</b>	<b>2 910,00</b>	<b>2 350,00</b>	<b>2 200,00</b>	<b>2 050,00</b>

## As Oy Kokkokuistikon osake 1005070524

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Seurakunnan omistama asuinhuoneisto sijaitsee osoitteessa Aimontie 10 A 15 ja on kooltaan 101,5 neliömetriä. Huoneisto on vuokrattu. Seurakunta pitää huoneiston omistuksessaan, mutta on valmis myymään sen, mikäli hyvä tarjous saadaan. Tälle kustannuspaikalle kirjataan vuokratuotot asuinhuoneistosta ja yhtiövastike As Oy Kokkokuistikolle sekä huoneiston korjauskulut.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1005070524 - As Oy Kokkokuistikon osake</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>7 320,00</b>	<b>7 320,00</b>	<b>7 560,00</b>	<b>7 560,00</b>	<b>7 560,00</b>
Vuokratuotot	7 320,00	7 320,00	7 560,00	7 560,00	7 560,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-4 990,29</b>	<b>-5 100,00</b>	<b>-5 700,00</b>	<b>-5 800,00</b>	<b>-5 900,00</b>
Vuokrakulut	-4 440,30	-4 650,00	-5 200,00	-5 300,00	-5 400,00
Aineet ja tarvikkeet	-549,99	-450,00	-500,00	-500,00	-500,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>2 329,71</b>	<b>2 220,00</b>	<b>1 860,00</b>	<b>1 760,00</b>	<b>1 660,00</b>

## Metsätalous 1005100000

### SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Seurakunnan omistamista metsistä on laadittu metsäsuunnitelma vuosille 2023 - 2033. Metsäsuunnitelmassa on pyritty ottamaan huomioon Kirkkohallituksen asettamia tavoitteita koskien hiilivarastoja seurakunnan metsissä (Hiilineutraali kirkko 2030). Vuoden 2026 osalta metsätaloutta hoidetaan näiden Metsänhoitoyhdistys Pohjois-Karjalan tekemien suunnitelmien pohjalta. Metsää myydään metsätaloussuunnitelman ja kirkkoneuvoston päätöksen mukaisesti. Vuonna 2026 toteutetaan esiharvennuksia 24,7 ha, muita harvennuksia 8,4 ha ja avohakkuuta 1,9 ha. Hakkuuarvio on yhteensä 2 539,60 m<sup>3</sup> ja leimikkojen kantorahatulon arvioidaan olevan noin 104 500 euroa, josta 17 500 euroa maksetaan ennakkomaksuina vuoden 2025 puolella. Metsänhoitotöihin vuonna 2026 kuuluu ensiharvennusten lisäksi mm. avohakkuualueen laikkurimätästys.

Tälle kustannuspaikalle kirjataan puunmyyntitulot, metsänhoitotyöt, metsävakuutusmaksut, metsätulojen ennakoverot ja Metsänhoitoyhdistys Pohjois-Karjala ry:n jäsenmaksu sekä valtakirjakauppojen kulut.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1005100000 - Metsätalous</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>61 365,07</b>	<b>60 000,00</b>	<b>87 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>
Metsätalouden tuotot	26 298,25	60 000,00	87 000,00	30 000,00	30 000,00
Muut toimintatuotot	35 066,82				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-15 889,29</b>	<b>-23 440,00</b>	<b>-10 300,00</b>	<b>-6 500,00</b>	<b>-7 100,00</b>
Palvelujen ostot	-15 030,85	-21 300,00	-6 300,00	-5 400,00	-6 000,00
Muut toimintakulut	-858,44	-2 140,00	-4 000,00	-1 100,00	-1 100,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>45 475,78</b>	<b>36 560,00</b>	<b>76 700,00</b>	<b>23 500,00</b>	<b>22 900,00</b>

### Muu kiinteistötoimi 1005110000

SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Tälle kustannuspaikalle kirjataan vuokratontin vuokratuotot sekä metsästysseuroille vuokrattujen maa-alueiden vuokrat. Seurakunta on valmis myymään vuokratontin, mikäli hyvä tarjous saadaan.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>1005110000 - Muu kiinteistötoimi</b>					
<b>Toimintatuotot</b>	<b>844,52</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>
Vuokratuotot	844,52	350,00	350,00	350,00	350,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-642,43</b>				
Palvelujen ostot	-202,68				
Aineet ja tarvikkeet	-439,75				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>202,09</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>

# III 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.

## 3.1 Perustelut

Talousarvion tuloslaskelmaosassa esitetään toimintakatteen jälkeen seuraavat erät:

- Kirkollisverotulo
- Valtionrahoitus
- Osuus verotuskuluista
- Kirkon rahastomaksut
- Toiminta-avustukset
- Rahoitustuotot ja -kulut
- Poistot ja arvonmuutokset

Talousarvioiden laadinnassa käytetään FCG:n lokakuussa 2025 laatimaa verotuloennustetta. Juuan seurakunnan talousarvion 2026 verotuloarvio on tätä FCG:n verotuloennustetta 25 000 euroa varovaisempi ja verotuloiksi arvioidaan 830 0000 euroa ennustetun 855 000 sijaan. Valtionrahoituksen määrästä ei ole saatu kirkkohallitukselta tarkkaa arviota, vain ohjeistus pienentää talousarviovuoden 2025 arviota -10,6 prosentilla. Verotuskuluista on saatu ennakkotieto syksyllä, mutta lopullinen määrä selviää vasta alkukeväästä. Valtionrahoituksen määrä perustuu Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous on päättänyt kirkon keskusrahasto- ja eläkerahastomaksujen perusteista marraskuussa 2025. Talousarvioon on varattu arviosummat päätöksen perusteella.

Toiminta-avustuksista Juuan seurakunnalla on mahdollisuus saada verotulojen täydennysavustusta. Kirkkohallituksesta syyskuussa saadun arviolaskelman mukaan

avustuksen määrä vuodelle 2026 olisi noin 35 000 euroa mikäli jaettavaan kokonaissummaan ja laskentakaavaan ei tule muutoksia.

Rahoitustuottoihin on kirjattu sijoitusten ja pankkitilien korkotuotot ja rahoituskuluihin varallisuudenhoidopalkkiot. Poistot vuodelle 2026 on laskettu kirkkohallituksen poistosuositusten mukaisen 1.1.2024 voimaantulevan uuden poistosuunnitelman mukaisesti. Arvonmuutoksia ei merkitä talousarvioon.

Talousarvio on laadittu - 2 345 euroa alijäämäiseksi. Vuosikate eli tuottojen ja kulujen erotus ennen poistoja on 74 255 euroa ylijäämäinen. Kuluvan 2025 vuoden alijäämäksi on budjetoitu talousarviossa - 9 600 euroa. Tilanne lokakuun lopussa on kuitenkin noin 137 000 euroa ylijäämäinen. Ylijäämäisyyttä selittävät osaltaan Polvelan leirikeskuksesta ja vanhan kiinteistötraktorin myynneistä saadut tulot, testamenttilahjoituksen lopputilitys ja verotulojen lievä kasvu sekä toimintakulujen lievä lasku edellisvuoteen verrattuna. Talousarvioennusteen merkittävin epävarmuustekijä liittyy kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen paikkansapitävyyteen. Verotulojen arvioidaan nousevan (+ 6,3 %) vuonna 2026. Taloussuunnitelmavuosina kertymän arvioidaan ensin pienenevän vuonna 2027 -1,6 prosenttia, mutta vuonna 2028 nousun oletetaan olevan jo + 3,3 %. Vuoden 2025 verotulojen kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Talousarvion 2026 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 833 345 euroa. Vuoden 2024 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat lähes 239 000 euroa, mutta vähenevät kuitenkin noin 4 500 euroa vuoden 2025 talousarvioon verrattuna.

Myös suunnitelmavuosien 2027 ja 2028 vuosikatteen säilyvät arvion mukaan positiivisina, mutta tilikauden tulokset molempina vuosina muodostuvat poistojen jälkeen alijäämäisiksi.

Juuan seurakunnan tuloslaskelmaosan erien tulo-/menoarvioista sitovia ovat kirkollisverotuloarviot, valtionrahoitus ja rahastomaksut.

## 3.2 Tuloslaskelmat

### Virallinen tuloslaskelma

(Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella)

Pääkirjaili	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Kortti-, adressi- ja merkkituotot	429,00	500,00	300,00
<b>MYYNTITUOTOT</b>	<b>429,00</b>	<b>500,00</b>	<b>300,00</b>
Leirimaksut	570,00	300,00	300,00
Retki- ja kurssimaksut	265,00	100,00	200,00
Haudan lunastusmaksut	8 550,00	10 000,00	10 000,00
Hautauspalvelumaksut	18 823,75	18 000,00	20 000,00
Säilytystilamaksut	2 840,00	2 200,00	2 500,00
Muut hautaustoimen maksut	1 280,00	1 300,00	1 500,00
Hautojen kesähoitomaksut			22 300,00
Jaksotetut haudanhoitomaksut			5 500,00
Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut	343,98		
Muut maksut ja korvaukset	1 060,00	500,00	2 100,00
<b>MAKSUTUOTOT</b>	<b>33 732,73</b>	<b>32 600,00</b>	<b>64 400,00</b>
Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	14 280,00	15 080,00	16 410,00
Kiinteistöjen vuokrat	844,52	350,00	350,00
Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	5 040,00	4 100,00	6 800,00
<b>VUOKRATUOTOT</b>	<b>20 164,52</b>	<b>19 530,00</b>	<b>23 560,00</b>
Puun myyntituotot	25 848,25	60 000,00	87 000,00
Muut metsätalouden tuotot	450,00		
<b>METSÄTALOUDEN TUOTOT</b>	<b>26 298,25</b>	<b>60 000,00</b>	<b>87 000,00</b>
Jumalanpalveluskolehdit	1 394,87	500,00	300,00
Muut kolehdit	9 916,90	6 000,00	6 000,00
Myyjäistuotot	3 139,20	3 000,00	3 000,00
Testamentit ilman käyttötarkoitusta	96 238,44		
Muut lahjoitustuotot	3 453,70	400,00	500,00
Yhteisvastuukeräyksen srk-osuus tuotosta	568,37	800,00	700,00
Yhteisvastuukeräyksen muut tuotot		200,00	200,00
Yhteisvastuukeräyksen myyjäiset		200,00	200,00
Yhteisvastuukeräyksen kolehdit		200,00	100,00
Eriyiskatteisten rahastojen nettokulun siirto	18 361,31	32 000,00	32 200,00
<b>KOLEHDIT, KERÄYKSET JA LAHJOITUSV.</b>	<b>133 072,49</b>	<b>43 300,00</b>	<b>43 200,00</b>
Palkkatuki	24 397,00	10 000,00	3 000,00
Korvaus työterveyshuollosta	3 269,25	4 500,00	3 500,00
Oppisopimuskoulutus- ja muut koulutuskorv.	800,00	200,00	

<b>Pääkirjatili</b>	<b>Tilinpäätös 2024</b>	<b>Talousarvio 2025</b>	<b>Talousarvio 2026</b>
Muut tuet ja avustukset	31 797,81	31 520,00	32 975
<b>TUET- JA AVUSTUKSET</b>	<b>60 264,06</b>	<b>46 220,00</b>	<b>39 475,00</b>
Vakuutuskorvaukset omaisuus ja toiminta	10 066,82		
Perintätuotot	30,00	50,00	50,00
Myyntivoitot pysyvistä vastaavista	24 715,62		
Muut tuotot	6,71		
<b>MUUT TOIMINTATUOTOT</b>	<b>34 819,15</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>308 780,50</b>	<b>202 200,00</b>	<b>257 985,00</b>
Kokouspalkkiot	- 2 834,00	- 5 900,00	- 7 000,00
Vakinaisten palkat	- 417 633,44	433 960,00	470 920,00
Säännöllisen toiminnan palkkiot	- 2 705,00	- 6 500,00	- 5 900,00
Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	- 6 050,90	- 16 950,00	- 17 850,00
Jaksotetut palkat	- 14 944,96		
<b>PALKAT JA PALKKIOT</b>	<b>- 444 168,30</b>	<b>- 463 310,00</b>	<b>- 501 670,00</b>
Sosiaaliturvamaksut	- 4 665,74	- 8 140,00	- 10 040,00
Eläkemaksut	- 87 734,04	- 96 190,00	- 104 890,00
Muut sosiaalivakuutusmaksut	- 3 957,09	- 6 950,00	- 6 030,00
Jaksotetut sosiaalimaksut	- 79,70		
Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	- 3 077,57		
<b>HENKILÖSIVUKULUT</b>	<b>- 99 354,74</b>	<b>- 111 280,00</b>	<b>- 120 960,00</b>
Sairausvakuutuskorvaukset	20 061,69		
Muut henkilöstökulujen oikaisut	- 0,83		
<b>HENKILÖSTÖKULUJEN OIKAISUERÄT</b>	<b>20 714,83</b>		
<b>HENKILÖSTÖKULUT</b>	<b>- 522 808,21</b>	<b>- 574 590,00</b>	<b>- 622 630,00</b>
Postipalvelut	- 1 004,29	- 4 200,00	- 2 000,00
Ilmoitukset	- 8 458,66	- 10 200,00	- 14 000,00
Rahoitus- ja pankkipalvelut	- 2 198,09	- 3 600,00	- 4 030,00
ICT-palvelut	- 14 632,40	- 15 750,00	- 12 800,00
Puhtaanapitopalvelut	- 8 905,61	- 10 000,00	- 11 000,00
Rakennusten rakent.- ja kunnossapitopalv.	- 5 824,75	- 6 100,00	- 6 200,00
Erytislaittehuollot		- 3 000,00	- 3 000,00
Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalv.	- 18 922,28	- 15 200,00	- 15 800,00
Jätehuolto	- 1 348,36	- 2 400,00	- 2 950,00
Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	- 9 997,27	- 10 100,00	- 10 600,00
Metsänhoitokulut	- 10 785,53	- 19 000,00	- 4 000,00
Matkakustannukset (oma henkilöstö)	- 6 828,07	- 10 550,00	- 10 750,00
Matkakustannukset (ulkop.)	- 2 329,73	- 5 500,00	- 5 200,00
Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	- 247,00	- 450,00	- 1 000,00
Ravitsemuspalvelut, muut	- 671,65	- 1 400,00	- 1 000,00
Kuljetuspalvelut	- 2 135,00	- 4 050,00	- 4 850,00
Koulutuspalvelut, henkilöstö	- 3 216,97	- 4 500,00	- 4 500,00

<b>Pääkirjatili</b>	<b>Tilinpäätös 2024</b>	<b>Talousarvio 2025</b>	<b>Talousarvio 2026</b>
Koulutuspalvelut, muut		- 1 000,00	- 1 000,00
Työterveyshuolto	- 12 103,57	- 8 500,00	- 8 500,00
Asiantuntijapalvelut	- 5 494,87	- 6 200,00	- 7 700,00
Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	- 16 722,30	- 34 000,00	-24 000,00
Tekijänoikeusmaksut	- 1 606,23	- 1 900,00	- 1 900,00
Toimintavakuutukset	- 2 970,43	- 3 700,00	- 3 400,00
Omaisuuksivakuutukset	- 21 450,68	- 23 950,00	- 25 850,00
Yhteistyökorvaukset	- 8 814,38	- 15 800,00	- 20 400,00
Palvelukeskusmaksut Kipa	- 11 215,33	- 13 500,00	- 13 500,00
Muut palvelut	- 2 447,00	- 4 500,00	- 6 600,00
<b>PALVELUJEN OSTOT</b>	<b>- 180 330,45</b>	<b>- 239 050,00</b>	<b>- 226 530,00</b>
Koneiden ja laitteiden vuokrat	- 4 678,77	- 6 500,00	
ICT-laitteiden vuokrat			- 6 500,00
Muut vuokrat	- 475,00	- 1 700,00	- 2 000,00
Vastikkeet	- 12 735,90	- 13 200,00	- 14 500,00
<b>VUOKRAKULUT</b>	<b>- 17 889,67</b>	<b>- 21 400,00</b>	<b>- 23 000,00</b>
Kalusteet	- 5 880,55	- 7 200,00	- 11 400,00
ICT-laitteet ja tarvikkeet	- 3 335,72	- 4 000,00	- 7 200,00
Muut koneet ja laitteet	- 2 751,50	- 8 100,00	- 9 730,00
Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	- 1 285,22	- 1 000,00	- 1 350,00
Työvälineet ja työkalut	- 6 368,30	- 2 500,00	- 800,00
Elintarvikkeet	- 5 908,82	- 11 830,00	- 13 430,00
Keittiövälineet ja astiastot	- 72,63		
Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	- 689,76	- 1 450,00	- 1 200,00
Poltto- ja voiteluaineet	- 4 010,84	- 5 500,00	- 5 300,00
Lämmitys	- 12 209,66	- 13 000,00	- 14 000,00
Sähkö	- 49 427,10	- 57 550,00	- 53 700,00
Vesi	- 2 057,49	- 2 200,00	- 2 400,00
Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	- 6 955,69	- 7 350,00	- 9 050,00
Puutarhatarvikkeet ja -aineet	- 7,82		- 2 300,00
Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	- 1 966,70	- 3 900,00	- 6 400,00
Suojavaatteet	- 838,81	- 850,00	- 850,00
Sakraaliesineet ja -vaatteisto		- 300,00	- 300,00
Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	- 544,82		
Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	- 2 177,10	- 2 600,00	- 3 250,00
Lahjaesineet ja huomionosoitukset	- 2 299,50	- 3 900,00	- 4 950,00
Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 6 206,76	- 11 500,00	- 11 650,00
<b>OSTOT TILIKAUDEN AIKANA</b>	<b>- 114 994,79</b>	<b>- 144 730,00</b>	<b>- 159 260,00</b>
<b>AINEET JA TARVIKKEET</b>	<b>- 114 994,79</b>	<b>- 144 730,00</b>	<b>- 159 260,00</b>
Lähetystyö	- 24 152,55	- 18 000,00	- 18 000,00
Kansainvälinen diakonia	- 250,00	- 250,00	- 250,00

<b>Pääkirjatili</b>	<b>Tilinpäätös 2024</b>	<b>Talousarvio 2025</b>	<b>Talousarvio 2026</b>
Diakonia-avustukset	- 12 025,21	- 14 500,00	- 14 500,00
Lähetetyt yhteisvastuukeräyksen tuotot		- 900,00	- 800,00
Muut avustukset	- 7 903,00	- 6 450,00	- 6 450,00
<b>ANNETUT AVUSTUKSET</b>	<b>- 44 330,76</b>	<b>- 40 100,00</b>	<b>- 40 000,00</b>
Maksettavat verot	- 730,44	- 2 000,00	- 4 000,00
Kiinteistövero	- 20 636,16	- 17 300,00	- 15 400,00
Jäsenmaksut	- 582,23	- 790,00	- 510,00
Erityiskatteisten rahastojen nettotuoton siirto	- 876,72		
Muut kulut	- 26,11		
<b>MUUT TOIMINTAKULUT</b>	<b>- 22 851,66</b>	<b>- 20 090,00</b>	<b>- 19 910,00</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>- 903 205,54</b>	<b>- 1 039 960,00</b>	<b>- 1 091 330,00</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>- 594 425,04</b>	<b>- 837 760,00</b>	<b>- 833 345,00</b>
<b>KIRKOLLISVEROTULOT</b>	<b>795 009,76</b>	<b>781 000,00</b>	<b>781 000,00</b>
<b>VALTIONRAHOITUS</b>	<b>88 992,00</b>	<b>121 420,00</b>	<b>108 500,00</b>
<b>VEROTUSKULUT</b>	<b>- 12 040,34</b>	<b>- 11 500,00</b>	<b>- 11 000,00</b>
Kirkon keskusrahastomaksu	- 25 488,00	- 29 500,00	- 29 800,00
Kirkon eläkerahastomaksu	- 33 324,00	- 38 500,00	- 38 800,00
<b>KIRKON RAHASTOMAKSUT</b>	<b>- 58 812,00</b>	<b>- 68 000,00</b>	<b>- 68 600,00</b>
Verotulojen täydennysavustus	60 385,00	60 000,00	35 000,00
<b>TOIMINTA-AVUSTUKSET</b>	<b>60 385,00</b>	<b>60 000,00</b>	<b>35 000,00</b>
<b>KORKOTUOTOT</b>	<b>21 731,32</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>ARVONALENTUMISET SIIJOITUKSISTA</b>	<b>- 4 171,64</b>		
<b>VIIVÄASTYSKORKOKULUT</b>	<b>- 45,36</b>		
<b>MUUT RAHOITUSKULUT</b>	<b>- 1 243,75</b>	<b>- 1 240,00</b>	<b>- 1 300,00</b>
<b>RAHOITUSTUOTOT JA KULUT</b>	<b>16 270,57</b>	<b>13 760,00</b>	<b>13 700,00</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>295 379,95</b>	<b>58 920,00</b>	<b>74 255,00</b>
Poistot muista pitkävaikutteisista menoista	- 3 063,82	- 3 070,00	
Poistot hautaustoimen pysyvistä vastaavista	- 18 736,79	- 18 800,00	- 20 200,00
Poistot rakennuksista	- 30 470,51	- 31 350,00	- 33 200,00
Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	- 5 126,25	- 4 300,00	- 5 200,00
Poistot koneista ja kalustosta	- 5 923,08	- 11 000,00	- 18 000,00
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>	<b>- 63 320,45</b>	<b>- 68 520,00</b>	<b>- 76 600,00</b>
HH-rahaston tuotot	74 077,77	76 500,00	76 500,00
HH-rahaston kulut	- 73 981,12	- 76 500,00	- 76 500,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	96,65		
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>232 059,50</b>	<b>- 9 600,00</b>	<b>2 345,00</b>
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>232 059,50</b>	<b>- 9 600,00</b>	<b>- 2 345,00</b>

## Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelmat 2027–2028 tiliryhmätasolla

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
<b>Toimintatuotot</b>	308 780,50	202 200,00	257 985,00	174 160,00	169 410,00
Myyntituotot	429,00	500,00	300,00	300,00	300,00
Maksutuotot	33 732,73	32 600,00	64 400,00	67 100,00	69 700,00
Vuokratuotot	20 164,52	19 530,00	23 560,00	23 960,00	24 260,00
Metsätalouden tuotot	26 298,25	60 000,00	87 000,00	30 000,00	30 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	133 072,79	43 300,00	43 200,00	40 450,00	33 100,00
Tuet ja avustukset	60 264,06	46 220,00	39 475,00	12 300,00	12 000,00
Muut toimintatuotot	34 819,15	50,00	50,00	50,00	50,00
<b>Toimintakulut</b>	- 903 205,54	-1 039 960,00	-1 091 330,00	-1 044 610,00	-1 048 640,00
Henkilöstökulut	-522 808,21	-574 590,00	-622 630,00	-622 610,00	-630 520,00
Palkat ja palkkiot	-444 168,30	-463 310,00	-501 670,00	-502 100,00	-508 490,00
Henkilösivukulut	-99 354,74	-111 280,00	-120 960,00	-120 510,00	-122 030,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	20 714,83				
Palvelujen ostot	-180 330,45	-239 050,00	-226 530,00	-204 570,00	-201 800,00
Vuokrakulut	-17 889,67	-21 400,00	-23 000,00	-23 100,00	-23 300,00
Aineet ja tarvikkeet	-114 994,79	-144 730,00	-159 260,00	-138 320,00	-138 010,00
Ostot tilikauden aikana	-114 994,79	-144 730,00	-159 260,00	-138 320,00	-138 010,00
Annetut avustukset	-44 330,76	-40 100,00	-40 000,00	-38 900,00	-37 800,00
Muut toimintakulut	-22 851,66	-20 090,00	-19 910,00	-17 110,00	-17 210,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	-594 425,04	-837 760,00	-833 345,00	-870 450,00	-879 230,00
Kirkollisverotulot	795 009,76	781 000,00	830 000,00	840 000,00	850 000,00
Valtionrahoitus	88 992,00	121 420,00	108 500,00	107 000,00	106 000,00
Verotuskulut	-12 040,34	-11 500,00	-11 000,00	-11 000,00	-11 200,00
Kirkon rahastomaksut	-58 812,00	-68 000,00	-68 600,00	-70 000,00	-70 500,00
Toiminta-avustukset	60 385,00	60 000,00	35 000,00	35 000,00	30 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	16 270,57	13 760,00	13 700,00	12 700,00	11 700,00
Korkotuotot	21 731,32	15 000,00	15 000,00	14 000,00	13 000,00
Arvonalentumisten palautukset sijoituksista	-4 171,64				
Korkokulut	-45,36				
Muut rahoituskulut	-1 243,75	-1 240,00	-1 300,00	-1 300,00	-1 300,00
<b>VUOSIKATE</b>	295 379,95	58 920,00	74 255,00	43 250,00	36 770,00
Poistot ja arvonalentumiset	-63 320,45	-68 520,00	-76 600,00	-78 800,00	-78 800,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-63 320,45	-68 520,00	-76 600,00	-78 800,00	-78 800,00
<b>Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot</b>					
Tuotot	74 077,77				
Kulut	-73 981,12				
Siirrot rahastosta/rahastoon	96,65				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	232 059,50	-9 600,00	-2 345,00	-35 550,00	-42 030,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	232 059,50	-9 600,00	-2 345,00	-35 550,00	-42 030,00

## IV Investointiosa

Investointiosa sisältää määrärahat ja tuloarviot taseen pysyviin vastaaviin aktivoitaville seurakuntatalouden investointihankkeille tai hankeryhmille. Investointiosa sisältää myös määrärahat pysyviin vastaaviin aktivoitavien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoihin. Useamman vuoden aikana toteutettava investointihanke jaetaan eri vuosille.

Investointiosassa kirkkovaltuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot investointihankkeille tai hankeryhmille investoinnin kokonaiskustannusarvion perusteella.

Investointiosaan arvioidaan talousarviovuonna tarvittava määräraha. Lisäksi esitetään edellisenä tai edellisinä vuosina hankkeeseen käytetty määräraha ja suunnitelmavuosille arvioitu käyttötarve.

Investointiosassa käsitellään aktivoitavat hankintamenot. Aktivointiraja on uuden poistosuunnitelman mukaan 10 000 euroa. Mikäli hankkeen tai hankkeen osan toteutuminen viivästyy talousarvioon arvioidusta aikataulusta, jaksotetaan investoinnin rahoitustarve uudelleen suunnitteluvuosille.

Tuleviin vuosiin voidaan varautua tekemällä investointivaraus tilikauden ylimääräisestä tuloksesta. Investointeihin ei ole mahdollista varautua käyttämättä jääneestä määrärahasta tehtävällä siirtomäärärahavarauksella.

### 4.1 Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 80 000 euron määrärahat vuodelle 2026. Hautakarttahankkeen vaatimiin pohjatöihin varataan 20 000 euroa. Lisäksi kirkon käytön monipuolistamisen vaatimiin jatkoselvityksiin ja arkkitehtisuunnitelmiin varataan 15 000 euroa. Talousarviossa varaudutaan myös kirkon, seurakuntakeskuksen ja hautausmaakiinteistöjen osalta mahdollisiin äkillisiin kunnostustarpeisiin tai kone- ja laitehankintoihin 15 000 eurolla/kohde. Koko suunnitelmakauden 2026–2028 investoinnit ovat yhteensä 222 000 euroa.

## 4.2 Investointiosa hankkeittain

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

### **UUODEN 2026 INVESTOINTISUUNNITELMA KUSTANNUSPAIKKATASOLLA**

2012424/1005020000	Määrärahavaraus kirkon käytön monipuolistamisprojektiin	15 000
2013420/1004030000	Määrärahavaraus hautakarttahankkeeseen	20 000
2013434/1005020000	Määrärahavaraus kirkon investoinnit	15 000
2013433/1005060000	Määrärahavaraus srk-keskus investoinnit	15 000
2013483/1004030000	Määrärahavaraus hautausmaa investoinnit	15 000

### **Juuan seurakunnan investointisuunnitelma 2026 – 2028**

		TA 2026	TS 2027	TS 2028	Investoinnit yhteensä
Tilaus	Tilausnumero	EUR	EUR	EUR	EUR
Kirkon käytön monipuolistamisprojekti	2012424	15 000,00	40 000,00		55 000,00
Hautakarttahanke	2013420	20 000,00	30 000,00		50 000,00
Kirkko, investoinnit 2026	2013434	15 000,00	12 000,00	12 000,00	39 000,00
Seurakuntakeskus, investoinnit 2026	2013433	15 000,00	12 000,00	12 000,00	39 000,00
Hautausmaa, investoinnit 2026	2013483	15 000,00	12 000,00	12 000,00	39 000,00
Investoinnit yhteensä		80 000,00	106 000,00	36 000,00	222 000,00

# V Rahoitusosa

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

Rahoituslaskelma osoittaa, että vuodelle 2026 suunniteltuja 80 000 euron investointeja ei voida kattaa kokonaan vuosikatteella vaan investointiosaa jää katettavaksi noin 6 000 euroa omasta pääomasta. Tuleviin investointeihin on varauduttu aikaisempien vuosien ylijäämillä.

Lainoja Juuan seurakunnalla ei ole ja maksuvalmius on edelleen hyvä.

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026	TS 2027	TS 2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	270 664,33	58 920,00	74 255,00	43 250,00	36 770,00
Vuosikate	295 379,95	58 920,00	74 255,00	43 250,00	36 770,00
Tulorahoituksen korjaukset	24 715,62				
Investoinnit	-25 000,00	- 147 000,00	- 80 000,00	- 106 000,00	- 36 000,00
Investointimenot	-25 000,00	- 147 000,00	- 80 000,00	- 106 000,00	- 36 000,00
Pysyvien vastaavien myyntitulot	- 25 000,00				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	295 664,33	- 88 080,00	- 5 745,00	-62 750,00	770,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	- 20 582,41				
Toimeksiantojen varojen muutokset	- 3 905,50				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	- 13 680,84				
Lyhytaikaisten saamisten muutos	- 7 638,87				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	- 4 642,80				
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	- 20 582,41				
Rahavarojen muutos	275 081,92	- 88 080,00	- 5 745,00	-62 750,00	770,00
Rahavarojen muutos (tase)	269 650,10				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	100 000,00				
Muiden arvopaperien muutos	- 104 051,64				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	273 701,74				

# VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko valtuustoa sitovista eristä

Sitovuustasoa osittava otsikko	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
<b>KÄYTTÖTALOUSOSA</b>			
Sitovuustaso toimintakate 1 (ulkoinen)			
Pääluokka 1. Hallinto	-32 495,52	- 153 380,00	<b>-167 890,00</b>
Pääluokka 2. Seurakunnallinen toiminta	-549 174,40	- 445 670,00	<b>-453 885,00</b>
Pääluokka 4. Hautaus toimi	-98 060,01	- 118 210,00	<b>-133 040,00</b>
Pääluokka 5. Kiinteistötoimi	79 409,37	- 120 500,00	<b>-78 530,00</b>
<b>TULOSLASKELMAOSA</b>			
Kirkollisverotulot	795 009,76	781 000,00	<b>830 000,00</b>
Valtionrahoitus	88 992,00	121 420,00	<b>108 500,00</b>
Verotuskulut	-12 040,34	- 11 500,00	<b>-11 000,00</b>
Kirkon rahastomaksut	-58 812,00	- 68 000,00	<b>-68 600,00</b>
<b>INVESTOINTIOSA</b>			
Kirkon korjaustyöt/investoinnit		-15 000,00	<b>-15 000,00</b>
Kirkon käytön monipuolistamisprojekti		- 12 000,00	<b>- 15 000,00</b>
Seurakuntakeskuksen korjaustyöt/inv.		-15 000,00	<b>-15 000,00</b>
Hautausmaan koneet ja kalusto		-15 000,00	<b>-15 000,00</b>
Hautakarttahanke			<b>-20 000,00</b>
Seurakuntakeskuksen katon korjaustyöt		- 40 000,00	
Hautausmaan traktori		- 50 000,00	

Juuan seurakunnan strategian mukaisesti sen tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Juuassa. Tehtävää toteutetaan myös varmistamalla siihen tarvittavat henkilöstö- ja kiinteistöresurssit. Lisäksi huolehdimme hallinnon ja hautatoimen toimivuudesta. Yhteenvetotaulukosta voidaan todeta, että resurssit on pyritty jakamaan strategian mukaisesti pääpainon ollessa seurakunnallisen toiminnan toteuttamisessa. Vuosikatteesta 55 % on kohdistettu suoraan seurakunnalliseen toimintaan ja 20 % hallintoon, 16 % hautatoimeen ja 9 % kiinteistöihin, jotka myös välillisesti palvelevat seurakunnallisen toiminnan toteuttamista.

# VII Hautainhoitorahasto

## Yleiskatsaus

Kirkkolaki määrää, että haudat on pidettävä hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuina ja että haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija, joka voi kuitenkin hautausmaan ylläpitäjän kanssa sopia haudan määräaikaisesta hoidosta ja maksaa palveluksesta kirkkoneuvoston hyväksymän taksan mukaisen korvauksen. Tähän tarpeeseen hautainhoitorahasto on perustettu. Kirkkolaki 17 luku 5 §.

Hautainhoitorahaston tehtävänä on huolehtia seurakunnan hoitoon annettujen hautojen asianmukaisesta hoidosta. Hautainhoitorahaston varat koostuvat hautapaikan haltijoiden tekemistä haudanhoitosopimuksista ja näiden varojen mahdollisista korkotuloista. Hautojenhoitopalvelujen tuottamiseen ei käytetä verotuloja, vaan hautojen hoidosta saatavien tulojen tulee kattaa niiden hoidon aiheuttamat kulut. Tämän vuoksi hautainhoitorahaston varat ja kirjanpito pidetään erillään seurakunnan varoista ja kirjanpidosta.

Kirkkoneuvosto teki kokouksessaan 16.9.2025 §76 päätöksen, että Juuan seurakunnan kaikki uudet haudanhoitosopimukset tehdään 1.1.2026 alkaen suoraan seurakunnan kirjanpitoon avattavalle uudelle tulosyksikölle/kustannuspaikalla 1004050000. Nykyiseen hautainhoitorahastoon jätetään kaikki tähän asti tehdyt sopimukset. Määräaikaisten sopimusten päätyttyä, hoidetaan vanhan rahaston kautta ainoastaan ainaishoitosopimukset. Rahaston varojen loppuessa ainaishoitosopimusten varojen voidaan osoittaa loppuneen ja niiden loppuminen voidaan näin todentaa.

## Henkilöstö

Hautainhoitorahasto toimii seurakunnan työntekijöiden voimin. Vakituksista henkilöstöstä haudanhoitorahaston käytännön toiminnasta vastaavat seurakuntamestari ja suntio-kiinteistöhoitaja, jotka toimivat kirkkoherran alaisuudessa sekä talouspäällikkö. Kausiluonteisissa puutarhatöissä työskentelee keskimäärin 6 - 8 henkilöä vuosittain 1 - 6 kuukauden työsuhteissa. Vuonna 2026 kausityöntekijöiden työpanokseksi arvioidaan max. 30 kuukautta. Kausityöntekijöiden työajasta noin puolet menee hoitohautojen hoitoon.

Henkilöstökulut hoidetaan tilikauden aikana seurakunnan kirjanpidossa. Ennen tilinpäätöstä tehdään tarvittavat kirjaukset, jotta kulut kohdistuvat oikein kirjanpidossa.

## SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA VUODEN 2026 TALOUSARVION PERUSTELUJA:

Seurakunnan hoidossa olevien hautojen hyvästä hoidosta ja ylläpidosta huolehtiminen. Tavoitteena on saada mahdollisimman hyvälaatuisia kesäkukkia läheltä ja kohtuulliseen hintaan.

Tälle kustannuspaikalle kirjataan seurakuntamestarin, erityisammattihenkilön ja talouspäällikön palkasta työtä vastaava osuus. Kesäajaksi otettavien määräaikaisten puutarhatyöntekijöiden palkkakulut sekä muut sopimushautojen hoitoon välittömästi liittyvät kulut, kuten kukat, lannoitteet, vesi- ja jätehuoltokulut. Tehtäväalueelle siirretään vieraasta pääomasta varainhoitovuoden osuus ennakkoon saaduista hoitomaksuista. Uusien haudanhoitosopimuksien tuottoja rahastoon ei enää kirjata vaan ne kirjataan 1.1.2026 alkaen suoraan seurakunnan kirjanpitoon avatulle uudelle tulosityksikölle/kustannuspaikalla.

### Haudanhoitorahaston talousarvio 2026 ja taloussuunnitelmat 2027–2028

	Tilinpäätös 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Kesähoitomaksut	42 032,43	43 200,00			
Jaksotetut.hoit.haud.hoitosop.	15 000,00	33 000,00	48 000,00	48 500,00	49 000,00
Muut maksut ja korvaukset	1 314,00	1 300,00			
Perintätuotot	10,00				
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>58 356,43</b>	<b>77 500,00</b>	<b>48 000,00</b>	<b>48 500,00</b>	<b>49 000,00</b>
Työajan palkat	- 42 700,00	- 43 450,00	- 27 400,00	- 27 950,00	- 28 500,00
Palkat ja palkkiot	- 42 700,00	- 43 450,00	- 27 400,00	- 27 950,00	- 28 500,00
Sos. turv. maks.	- 560,00	- 760,00	- 550,00	- 560,00	- 570,00
Eläkemaksut	- 8 970,00	- 9 130,00	- 5 760,00	- 5 870,00	- 5 990,00
Muut sosiaalivakuutusmaksut	- 860,00	- 660,00	- 330,00	- 340,00	- 340,00
Henkilösivukulut	- 10 390,00	- 10 550,00	- 6 640,00	- 6 770,00	- 6 900,00
Henkilöstökulut	- 53 090,00	- 54 000,00	- 34 040,00	- 34 720,00	- 35 400,00
Postipalvelut	- 200,00	- 400,00			

	<b>Tilinpäätös 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Pankkipalvelut	- 222,88	- 350,00	- 230,00	- 240,00	- 250,00
It-palvelut	- 2 000,00	- 2 000,00	- 1 400,00	- 1 450,00	- 1 450,00
Alueiden rak. ja kunn.pit.palvelut	- 1 350,00	- 1 000,00	- 650,00	- 680,00	- 700,00
Palvelumaksut Kipa	- 2 304,83	- 2 400,00			
Palvelujen ostot	- 6 077,71	- 6 150,00	- 2 280,00	- 2 370,00	- 2 400,00
Muut koneet ja laitteet	- 800,00	- 650,00	- 400,00	- 440,00	- 460,00
Toimistotarvikkeet	- 450,55	- 400,00			
Puutarhatarvikkeet ja aineet	- 5 010,00	- 7 800,00	- 5 280,00	- 5 170,00	- 5 100,00
Kukat	- 8 552,86	- 8 500,00	- 6 000,00	- 5 800,00	- 5 640,00
Ostot tilikauden aikana	- 14 813,41	- 17 350,00	- 11 680,00	- 11 410,00	- 11 200,00
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>- 73 981,12</b>	<b>- 77 500,00</b>	<b>- 48 000,00</b>	<b>- 48 500,00</b>	<b>- 49 000,00</b>
Korkotuotot	13 312,13				
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	2 409,21				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>96,65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>HAUDANHOITORAHASTO</b>	<b>Edellinen TP 2024</b>	<b>Kuluvan vuoden TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS2 2027</b>	<b>TS3 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	58 356,43	77 500,00	48 000,00	48 500,00	49 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	- 73 981,12	- 77 500,00	- 48 000,00	- 48 500,00	- 49 000,00
Rahoitustuotot	15 721,34				
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>96,65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>