

TALOUSARVIO 2025

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027



Kirkkohallitus on antanut uudet ohjeet talousarvion ja toimintasuunnitelman laatimisesta otettaviksi käyttöön viimeistään 1.1.2023.

Käyttötalousosan eurot esitetään ensin vastuukateyhteenvetona tehtäväalueittain ja pääluokittain. Tehtäväalue-/seurakuntakohtaisia toimintasuunnitelmia edeltävät talousarviolaskelmat esitetään pääluokkatasolla tulolajeittain käyttötalouslaskelman muodossa. Tehtäväalueitten meno-/tulolajikohtaiset käyttösuunnitelmat kirkkoneuvosto hyväksyy (viimeistään) valtuuston vahvistamaa talousarviota täytäntöön pannahsaan tammikuussa. Tuloslaskelmaosassa meno- ja tulolajit ovat koko yhtymän tasolla näkyvissä.

Tässä kirjassa käytetään yhteisestä kirkkovaltuustosta nimitystä kirkkovaltuusto (tai lyhennettä ykv) ja yhteisestä kirkkoneuvostosta nimitystä kirkkoneuvosto (tai lyhennettä ykn).

Kansikuva tulevaisuuskeskustelusta Kouvolan Keskuskirkossa v. 2024.

SISÄLLYS

1.	YLEISPERUSTELUT	5
1.1.	Yleinen talouden kehitys.....	6
1.2.	Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	6
1.3.	Seurakuntayhtymän toiminnan ja talouden katsaus.....	6
1.4.	Arvio tulevasta kehityksestä	10
1.5.	Seurakuntayhtymän ja seurakuntien painopistealueet vuonna 2024	12
1.6.	Henkilöstö	14
1.7.	Talousarvion rakenne.....	15
1.8.	Talousarvion sitovuus.....	16
1.9.	Määrärahojen jakoperusteet	17
2.	KÄYTTÖTALOUSOSA.....	17
2.1.	Kustannusten kohdentamisen periaatteet.....	21
2.2.	Hallinto	22
2.2.1	Hallintoelimet	23
2.2.2	Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	24
2.2.3	Aluekeskusrekisteri.....	26
2.3.	Seurakunnallinen toiminta paikallisseurakunnissa.....	27
2.3.1	Yhteiset projektit - toimintasuunnitelma.....	29
2.3.2	Anjalankoski	29
2.3.3	Elimäki.....	32
2.3.4	Kouvola	35
2.3.5	Kuusankoski	38
2.3.6	Valkeala.....	40
2.4.	Yhtymän seurakuntatyö (eli yhteiset seurakunnalliset tehtävät, pl 3).....	42
2.4.1	Viestintä ja tiedotus (210)	43
2.4.2	Oppilaitostyö (236 Nuorisotyön tehtäväalue).....	45
2.4.3	Kehitysvammaistyö (241 Diakonian tehtäväalue).....	46
2.4.4	Perheneuvonta (242).....	46
2.4.5	Sairaalasielunhoito (243).....	48
2.4.6	Palveleva puhelin (244)	48
2.5.	Hautaustoimi (pl 4)	50
2.5.1	Hautaus- ja puistopalvelujen toimintasuunnitelma	51
2.6.	Kiinteistötoimi (pl 5).....	53
2.6.1	Toimintasuunnitelmat	54
3.	TULOSLASKELMAOSA.....	59
4.	INVESTOINTIOSA.....	63
4.1.	Perustelut	63
4.2.	Investointiosa hankkeittain	64

5.	RAHOITUSOSA.....	69
6.	LIITTEET	70
6.1.	Hautainhoitorahaston talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma	70
6.2.	Seurakuntayhtymän virat ja toimet 2021–2026.....	71

1. YLEISPERUSTELUT

Johdanto

Kouvolan seurakuntien toiminnan perusta on Jumalan Kristuksessa osoittama rakkaus. Kutsumme ihmisiä Jumalan yhteyteen ja rohkaisemme elämään kristittyinä. Huolehdimme ja autamme lähimmäisiämme. Seurakuntia on viisi, ja seurakuntayhtymä huolehtii yhteisesti hallinnon, yhteisen seurakuntatyön, kiinteistötoimen sekä hautaustoimen tehtävistä Kouvolan kaupungin alueella. Kouvolan seurakuntayhtymässä toteutetaan myös aluekeskusrekisterin ja IT-palveluiden toimintoja Mikkelin hiippakunnan alueella.

Keskeisinä painopisteinä suunnittelukaudelle 2025–2027 nousevat viestintä, vapaaehtoistoiminnan kehittäminen sekä seurakuntien perustoiminta: jumalanpalvelukset, kirkolliset toimitukset, kristillinen kasvatus, diakonia ja lähetystyö. Seurakuntien näkyvyys ja monet yhteistyön verkostot vahvistavat toimintakykyä. Yhteisöllisyyden vahvistaminen ja monipuolinen seurakuntien kasvatustyö Polku-toimintamallilla ovat kirkon työn menestystekijöitä. Tahdomme pitää esillä toivon näköaloja juuri tänä aikana Kouvolassa.

Toiminnallisten tavoitteiden mahdollisuuksia rajoittavat taloudesta ja henkilöstökulujen kasvusta johtuvat epävarmuustekijät. Kouvolassa kaikki viisi seurakuntaa ja kappeliseurakunta toteuttavat kirkon perustehtävää erilaisissa ympäristöissä. Muuttuva toimintaympäristö ja rajalliset resurssit ohjaavat koko organisaatiota tarkastelemaan tarkoitustaan ja toimintatapaansa tulevina vuosina. Se vaatii meiltä kestävyyttä sekä muutoksien keskellä että kirkkaan, ainoalaatuisen sanomamme esillä pitämisessä.

Vuoden 2025 aikana valmistellaan uutta strategiaa seurakuntayhtymälle ja seurakunnille. Alkava viisivuotiskausi tuo seurakuntien luottamushenkilöille ja yhteiselle kirkkovaltuustolle eteen tärkeiden päätösten tekemistä. Silloin on hyvä uskaltaa katsoa pitkälle tuleviin vuosikymmeniin. Syksyn 2024 aikana ovat rakenneselvitystyöryhmä sekä kiinteistöstrategian ja henkilöstöstrategian työryhmät paneutuneet näkymiin, jotka tulevat vaikuttamaan väistämättä seurakuntayhtymän tulevaisuuteen. Ne ovat tukena, kun asetetaan yhteistä tavoitetta. Viestintästrategian avulla vahvistamme näkyvyyttä ja saavutettavuutta.

Tarkastelemme nyt siis tarkoitustamme ja olemassaoloamme tulevaisuuden Kouvolassa. Yhteinen tavoitteen asettaminen ja sen seuranta, rohkeat kokeilut ja palautteen kerääminen seurakuntalaisilta pitävät yhteisöämme ja evankeliumia liikkeellä vuosina 2025–2027. Suomalainen asenneilmasto kutsuu nimenomaan kirkkoa näkyvämpään läsnäoloon ihmisten elämässä henkisen kestävyuden, toivon ja merkityksen esillä pitäjänä. Toisaalta maallistuva ympäristö haastaa toimintaamme niin, että on luotava uusia väyliä evankeliumille. Kirkkoa tarvitaan enemmän kuin koskaan!

Henkilöstöresurssien kohdalla tämä tarkastelu piirtää eteemme taivalta, jossa kaikkien on syytä tarkastella yhteisen hyvän ja oman olemassa olevan aseman suhdetta. Millä toimenpiteillä me turvaamme tulevaisuuden seurakuntatyön, sen resurssit ja jatkuvuuden? Perinteinen osaaminen tarvitsee rinnalleen uudenlaista, moniammatillista ja joustavaa työnteon tapaa.

Oikea tilannetietoisuus on nyt toiminnassamme tärkeällä sijalla. Meillä on nyt hyvä aika toimia ja ennakoita edessä olevia muutoksia ja mahdollisuuksia. Syvälinen ongelmanratkaisukyky ja vastuullinen päätöksenteko vievät meitä taas armon vuonna 2025 kohti päätehtäväämme: Jumalan valtakunnan lahjojen esillä pitämistä ja jakamista.

Yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja Kirsi Hämäläinen

1.1. Yleinen talouden kehitys

Talouden taantuma näyttää olevan väistymässä, ja kasvu käynnistyy vähitellen. Suomen talous kasvoi hieman vuonna 2024 ensimmäisellä neljänneksellä, ja loppuvuotta kohden kasvun odotetaan vahvistuvan. Julkinen talous pysyy kuitenkin alijäämäisenä, ja velka kasvaa edelleen. Hallituksen toimet julkisen talouden vahvistamiseksi nostavat hintoja, vähentävät kotimaista kysyntää ja hidastavat talouden kasvua vuosina 2025 ja 2026. Myös Suomen pankin (13.8.2024) arvion mukaan taantumien pohja on nyt käsillä ja talous virkoo vähitellen. Riskit talouden ennustettua hitaaseen kasvuun liittyvät lyhyellä aikavälillä muun muassa vientimarkkinoiden elpymiseen, koettujen kriisien kerrannaisvaikutuksiin ja geopoliittisiin jännitteisiin. Kotimaan talouden epäsuotuiset riskit liittyvät rakentamiseen ja yksityiseen kulutukseen.

Inflaatio

Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 1 prosenttia heinäkuussa 2024, vastaava luku oli 5,6 prosenttia elokuussa 2023. (Tilastokeskus, 14.8.2024). Inflaatio on hidastunut laaja-alaisesti vuonna 2024, mutta veromuutokset nostavat kuluttajahintoja ja niiden vaikutukset ovat suurimmillaan vuonna 2025. Vuoden 2025 inflaatioennusteet vaihtelevat valtionvarainministeriön (17.6.2024) 1,6 prosentin ja (OP, 20.8.2024) 2,2 prosentin välillä.

Bruttokansantuote

Bruttokansantuote on kasvanut tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan vuoden 2024 toisella neljänneksellä 0,4 prosenttia edellisestä vuosineljänneksestä. Suomen pankin ennuste (11.6.2024) on 1,2 prosentin talouskasvua. Valtion varainministeriön ennuste (28.6.2024) vuodelle 2025 on 1,6 prosenttia ja liikepankkien ennusteet vaihtelevat 1,4–2 prosentin välillä.

Työllisyys ja ansiotason kehitys

Työllisyystilanne on vuoden aikana heikentynyt. Uusien avoimien työpaikkojen määrä on vähentynyt ja työttömien työnhakijoiden, lomautettujen sekä pitkäaikaistyöttömien määrä noussut. Työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 72,4 prosenttia, mikä on 0,9 prosenttiyksikköä matalampi kuin edellisen vuonna vastaavaan aikaan. (TEM 20.8.2024).

Kokoaikaisten palkansaajien säännöllisen työajan nimellisansioiden kasvua kuvaava ansiotasoindeksi nousi Tilastokeskuksen ennakkotietojen (31.5.2024) mukaan vuoden 2024 tammi-maaliskuussa 3,9 prosenttia edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Reaaliansiot laskivat vuoden 2023 viimeiseen vuosineljännekseen verrattuna. Laskuun alkuvuonna vaikutti se, ettei vuonna 2024 maksuun tulevat sopimuskorotukset olleet tulleet vielä maksuun kovin monilla sopimusalalla eivätkä siten estäneet alkuvuoden inflaation vaikutuksia.

Työllisyyden ennustetaan toipuvan ensi vuonna talouskasvun myötä. Hallituksen työllisyystoimet ja maahanmuutto lisäävät työvoiman tarjontaa. Valtionvarainministeriön ennusteen mukaan työllisyysaste kohenee 73,1 prosenttiin vuonna 2025.

Kaakkois-Suomen ELY-keskuksen heinäkuun 2024 työllisyyskatsauksen mukaan työttömien määrä oli 16 121 työtöntä työnhakijaa, joka on 8 prosenttia suurempi kuin vuotta aiemmin. Koko maassa työttömiä työnhakijoita oli 305 992, luku on 10 prosenttia suurempi kuin vuosi sitten. Kouvolassa oli heinäkuun lopussa 4297 työtöntä työnhakijaa, 12,2 prosenttia työvoimasta. Muutosta vuoden 2023 heinäkuuhun on ollut +12 prosenttia.

1.2. Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Vuosi 2023 oli kirkollisveron kasvun suhteen poikkeuksellinen verrattuna aiempiin vuosiin. Kirkollisveron määrä kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %) vuodesta 2022. Veroa tilitettiin 1,035 miljardia euroa. Lähes kaikkien seurakuntien (97 %) verotulot kasvoivat vuonna 2023. Muutoksen vaikutti soteuudistuksen verouudistus, joka paransi kirkollisveron reaaliuottoa. Seurakuntakohtaisiin verotulojen kasvuun vaikuttivat muun muassa kunnan veropohja, palkkaratkaisut ja eläketulojen kasvu.

Kirkollisveroennusteet

Kirkkohallitus on tilannut seurakuntakohtaisen kirkollisveroennusteen FCG:ltä.

Kirkollisveroennuste ei ole inflaatiokorjattu. Kirkollisverotilitykset ovat pysyneet 2020-luvun alkuvuosina vakaina lukuisista haasteista huolimatta. Vuoden 2023 positiivista muutosta ennustettiin poikkeukselliseksi ja kertaluonteiseksi. Verotulokertymässä oli vuoden 2024 syyskuun lopun kausitilitysraportin mukaan +0,9 prosenttia kasvu edellisvuoteen verrattuna. Kirkollisverotuottojen kehitykseen vuonna 2025 vaikuttaa hallituksen sopeutustoimenpiteinä tehdyt tuloverolain ja muiden verolakien muutokset. Näiden toimien tarkoituksena on lisätä kuntien verotuloja ja koska kirkollisvero määräytyy saman veropohjan perusteella, arvioidaan ennusteen mukaan myös kirkollisveron tuoton paranevan.

Jäsenmäärän kehitys

Kirkon tilastopalvelussa (www.kirkontilastot.fi) on ennuste jäsenmäärän kehityksestä koko kirkon tasolla ja myös seurakunnittain. Ennuste perustuu Tilastokeskuksen väestöennusteeseen ja toisaalta seurakuntien aikaisempaan jäsenkehitykseen. Ennusteen mukaan koko kirkon tasolla jäsenmäärä vähenee vuodesta 2023 vuoteen 2028 saakka noin 6,9 prosenttia. Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan noin 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 21 prosenttia vuoteen 2040 mennessä. Vastaavat jäsenmäärän muutoksen Mikkelin hiippakunnan alueella on vuodesta 2023 vuoteen 2028 noin 10 prosenttia, vuoteen 2030 noin 13,6 prosenttia ja vuoteen 2040 noin 30,1 prosenttia. Jäsenmäärämuutokset ovat hyvin alueellisia.

Valtionrahoitus

Laki valtion rahoituksesta evankelisluterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa, ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisövero-osuudesta. Lain mukaan seurakunnille korvataan valtionrahoituksella lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä (hautausoimi, väestökirjanpito tehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito). Lain mukaan Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää kirkolle vuosittain rahoituksen 114 miljoonaa euroa. Rahoituksen määrää tuli lain mukaan korottaa vuosittain kuluttajahintaindeksin mukaista yleisen hintatason muutosta vastaavasti, mikä ei ole toteutunut suunnitellusti. Toistaiseksi viimeisin leikkaus rahoitukseen oli hallituksen sopeutustoimenpiteenä toteuttama 1 %- yksikön indeksijääditys vuosille 2024–2027. Valtiovarainministeriön ehdotuksessa vuoden 2025 talousarvioksi esitetään, että valtionrahoituksen määrärahaa leikataan lähes 20 miljoonaa euroa. Perusteena esitykselle on kunnallisverotuksen ansiotulovähennyksen poistamisesta ja työttömyysvakuutusmaksun alentamisesta johtuva kirkollisverotuottojen kasvu.

Kirkolliskokouksessa marraskuussa 2023 on päätetty, että kirkkohallituksen tulee selvittää uudistusta valtionrahoituksen jakoperusteisiin siten, että rahoitus jatkossa ohjautuisi aiempaa oikeudenmukaisemmin seurakuntatalouksien kesken ja vastaisi nykyistä tarkemmin valtion määräämien lakisääteisten velvoitteiden hoitamisesta aiheutuviin kustannuksiin. Alustavan selvityksen mukaan jakoperusteena vuodelle 2026 käytettäisiin mallia seuraavasti. Kulttuuriperintöindeksin suhteutettu osuus 15 prosenttia, edellisen vuoden vahvistettu väkiluku seurakuntataloudessa 15 prosenttia ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon. Vuosi 2025 olisi siirtymäkausi, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaettaisiin nykyisen euroa/kunnan jäsen jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan. Lopullinen päätös asiaan tulee marraskuun 2024 kirkolliskokouksessa.

1.3. Seurakuntayhtymän toiminnan ja talouden katsaus

Seurakunnallista toimintaa on arvioitu edellä yleisperustelujen alussa kirkkoneuvoston puheenjohtajan laatimassa alkutekstissä. Rakennemuutoksen arviointityöryhmä on aloittanut työskentelyn 29.11.2023 ja siihen liittyvä työskentely jatkuu alkukeväälle 2025. Lisäksi vuoden 2024 aikana on aloitettu kiinteistöstrategia päivittäminen ja henkilöstösuunnitelman laatiminen. Nämä ovat osa rakennemuutoksen arviointia.

Vuoden 2023 tilinpäätös oli suotuisan verotulokehityksen vuoksi ylijäämäinen (0,8 milj. euroa) ja ennusteen mukaan verotulot ovat samansuuruiset myös vuonna 2024. Vuoden 2024 tulos näyttäisi olevan tätä kirjoittaessa hieman ylijäämäinen (+ 0,9 %, 30.9.2024). Talouden haasteita aiheuttavat kustannusten nousu, joka vaikuttaa varsinkin siten, ettei talousarvioaraamien varat riitä kattamaan kasvavia henkilöstökuluja, kiinteistöjen ylläpidon ja korjausvelan kuluja. Epävarmuutta aiheuttavat myös hallituksen esittämät muutoksen valtionrahoituksen pienentämiseen. Vuodelle 2025 yhtymä tekee hieman ylijäämäisen talousarvion.

Valtionrahoituksen riittävyys

Valtionrahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin seurakuntayhtymä sai 1,6 milj. euroa vuonna 2024. Rahoitus ei kirjanpidon mukaan näytä riittävältä mainittuihin tehtäviin. Hautaustoimen työalake ilman sisäisiä vuokria ja hallinto- ja rahoituskulujen vyörytystä (jotka kuitenkin sisältyvät valtionrahoituksella katettavaan menoihin) on talousarvion mukaan 1,5 milj. euroa ja kirkonkirjojen pidon 0,1 milj. euroa. Kulttuuriperinnön säilyttämisestä aiheutuvia kuluja ei ole tilivuodelta erikseen arvioitu. Vuoden 2025 aikana tulee kustannusten kohdennuksia tarkistaa kaikilla toimialoilla.

Valtionrahoitus merkitään talousarviossa tuloslaskelmaosan verotuloryhmään.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa seurakuntayhtymän tilanne on vielä vakaa.

Seurakuntien toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään ja hyvää esimiestyötä ylläpitämään hankkimalla lisäkoulutusta esihenkilöille.

Henkilöstöressurssien riittävyys saattaa olla joillakin toimialoilla tiukoilla.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2023	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/ arvio v. 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2025
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	Hautaustoimen ja hautausmaiden ylläpitotehtävien resurssit ovat riittävät. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaita kirkkoja ylläpidetään asianmukaisesti. Hautarekisterijärjestelmän vaihdosta johtuvat viiveet ovat toimistotyöstä tasaantuneet. Kouvolan seurakuntayhtymä kuuluu Kouvolan aluekeskusrekisteriin.	Hautaushinnaston päivitykset viedään päätettäväksi vuoden 2024 aikana. Kulttuurihistoriallisesti arvokas esineistö pidetään ajantasaisena Basis-järjestelmässä.	Varmistetaan kustannusten kohdentamisen oikeellisuus.
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	Toimielimet toimivat asianmukaisesti.		

<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Yhtymällä ja seurakunnilla on riittävät valmiudet perustehtävien hoitamiseen.</p> <p>Yhtymän jäsenmäärä on laskenut 11,5 % viiden vuoden aikana</p> <p>Yhtymään on perustettu rakenneuudistuksen arviointityöryhmä, johon jäseniä ovat asettaneet seurakuntaneuvostot sekä ykn.</p>	<p>Yhtymän jäsenmäärä on laskenut 11,5 % viiden vuoden aikana.</p> <p>Vuoden 2024 lopulla rakenneuudistuksen arviointityöryhmä antaa väliraportin ykn:lle marraskuussa 2024.</p>	<p>Yhtymän jäsenmäärä on laskenut 11 % viiden vuoden aikana.</p> <p>Vuoden 2023 lopulla työnsä aloittaneen rakenneuudistuksen arviointityöryhmä antaa loppuraportin keväällä 2025.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	<p>Strategiset linjaukset ovat kunnossa. Seurakuntayhtymä tekee yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa ja toimii verkostoissa.</p> <p>Johtamiseen liittyvää koulutusta on järjestetty esihenkilöille vuoden 2023 tammikuussa. Lisäksi johtamiseen liittyviin koulutuksiin on osallistuttu koulutussuunnitelmien mukaisesti.</p>	<p>Pro-Luotain-kyselyä ei ole uusittu vuonna 2024 ja sopimus irtisanotaan ennen 31.12.2024.</p>	<p>Esihenkilöille järjestetään henkilöstösuunnitelman mukaisesti johtamiskoulutusta.</p> <p>Kiinteistöstrategia ja henkilöstösuunnitelma päivitetään tammikuun 2025 loppuun mennessä.</p>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>Yhtymän henkilöstön määrä oli 221.</p> <p>Kaikki avoinna olleet tehtävät saatiin täytettyä ammattitaitoisella henkilöstöllä.</p>	<p>Henkilöstön määrä on 211.</p> <p>Työhyvinvointia tukevaa toimintaa jatketaan entiseen tapaan</p>	<p>Henkilöstön määrä on 213,5</p> <p>Työhyvinvointia tukevaa toimintaa jatketaan ja kehitetään.</p>
<p>Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit</p>	<p>TP 2023</p>	<p>Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio v. 2024</p>	<p>Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2025</p>
<p>1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.</p>	<p>Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on 830 739 euroa ylijäämäinen.</p>	<p>Talousarvio on alijäämäinen, mutta tilikauden tulos näyttäisi olevan positiivinen.</p>	<p>Tilikauden tulos on ylijäämäinen 0,09 milj. euroa.</p>
<p>2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli-/alijäämän summa on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi eikä sen kattamista seuraavan</p>	<p>Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 10,9 milj. euroa.</p>	<p>Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 10,9 milj. euroa, mikä vielä</p>	<p>Taseen edellisten tilikausien ylijäämä ei vähene.</p>

kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluonteisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.		riittää kattamaan tämän alijäämän	
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää tai heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 271 päivää.	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää.	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää.
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on kasvanut 1,2 %-yks.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa 2,6 %-yks.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa 0,7 % yks. talousarvioon 2024 verrattuna.

Seurakuntayhtymä ei muodosta konsernia.

Taseen alijäämän kattaminen

Taseessamme ei ole katettavaa alijäämää. Vaikka talousarviomme ovatkin olleet välillä alijäämäisiä, emme ole yhtymän aikana tehneet kuin kaksi alijäämäistä tilinpäätöstä (vuosina 2012 ja 2022). Talousarviovuoden 2025 ylijäämäisyydestä huolimatta suunnittelukausi on kokonaisuutena alijäämäinen tätä kirjoitettaessa, mutta vanhat ylijäämät riittävät vielä kattamaan suunnittelukauden mahdolliset alijäämät ja ainakin osan investoinneistakin.

1.4. Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Seurakuntien ja seurakuntayhtymän tulevien vuosien suunnitteluun vaikuttavat yleismaailmallisen tilanteen kehitys sekä Kouvolan talousalueen talous- ja työllisyysnäkymät, verotulojen kehitys, seurakuntayhtymän kiinteistömenot ja -tarpeet, tulevat investointitarpeet sekä jäsenkehitys. Rakenteelliset muutokset, tapa nähdä ja tehdä asioita uudella tavalla sekä pitkän aikavälin suunnittelu ja toiminta ovat välttämättömiä.

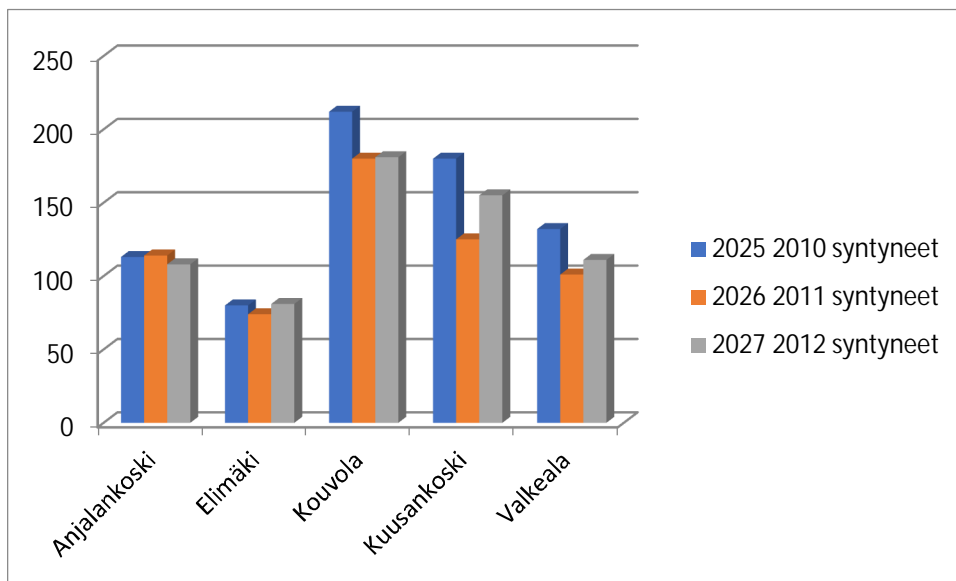
Kouvolassa asui vuoden 2023 lopussa 78 880 henkilöä, mikä on 549 eli 0,7 % vähemmän kuin edellisellä vuonna. Väestön väheneminen johtuu siitä, että kuolleita on enemmän kuin syntyneitä ja nettomuutto Kouvolaan on negatiivinen. Tilastokeskuksen ennusteiden mukaan trendi jatkuu. Koko alueen elinvoimaisuus on merkittävä haaste kaupungilla sekä kirkon toiminnalle. Työllisyystilanne on myös koko maan keskiarvoa heikompi.

Kouvolan seurakuntayhtymän seurakuntien yhteenlaskettu jäsenmäärä vuoden 2023 lopussa oli 54 597 (v. 2022 jäseniä 55 924). Heinäkuun lopussa vuonna 2024 se oli 54 182 eli on vähentynyt vuoden 2024 alusta heinäkuun loppuun mennessä 415 henkilöllä. Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on 10 vuoden päästä 41 273 jäsentä eli noin 24 prosenttia vähemmän. Vuonna 2023 Kouvolan seurakuntayhtymän seurakuntien jäseneksi kastettiin 280 henkilöä (2022 kastettiin 309). Kouvolan kaupungissa syntyi vuonna 2023 yhteensä 425 lasta. Vuonna 2000 lapsia syntyi nykyisen Kouvolan alueella 848.

Kouvolan kaupungin asukkaista 69,2 % kuului kirkkoon vuoden 2023 lopussa.

VÄKILUVUN KEHITYS	31.12. 2008	31.12. 2023	31.8. 2024	Muutos v:sta 2023 henkeä	Muutos v:sta 2023 %	Muutos v:sta 2008 henkeä	Muutos v:sta 2008 %	Kirkkoon kuuluminen 31.12.2009	Kirkkoon kuuluminen 31.8.2024
Anjalankoski	13 974	9 363	9 244	-119	-1,3 %	-4 730	-34 %	85 %	
Elimäki	7 331	5 386	5 255	-131	-2,4 %	-2 076	-28 %	89 %	
Kouvola	24 822	18 904	18 769	-135	-0,7 %	-6 053	-24 %	81 %	
Kuusankoski	18 397	13 138	13 017	-121	-0,9 %	-5 380	-29 %	85 %	
Valkeala	10 290	7 806	7 688	-118	-1,5 %	-2 602	-25 %	88 %	
Kouvolan srky	74 814	54 597	53 973	-624	-1,1 %	-20 841	-28 %	84 %	69 %
Kouvolan kaupunki	88 436	78 880	78 587	-293	-0,4 %	-9 849	-11 %		

Yhtymän seurakunnissa 15 vuotta täyttävien määrä vuosina 2025 – 2027 (tilanne 06.10.2024)			
	2025	2026	2027
	2010 syntyneet	2011 syntyneet	2012 syntyneet
Anjalankoski	113	114	108
Elimäki	80	74	81
Kouvola	212	180	181
Kuusankoski	180	125	155
Valkeala	132	101	111
Yhteensä	717	594	636



Yhtymän alue jakautuu seurakuntien kesken:

Pinta-ala	Anjalankoski	Elimäki	Kouvola	Kuusankoski	Valkeala	Yhtymä
km ²	752	391	45	677	1004	2 869
%	26 %	14 %	2 %	24 %	35 %	100 %

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä (29.8.2024) tilaaman verotuloennusteen mukaan yhtymän verotulojen arvioidaan kasvavan hieman koko 3-vuotiskauden. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla huolimatta veroprosentin alentamisesta vuoden 2023 alusta.

Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys ja hallituksen toimenpiteet, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakuntatalouden tuloveroprosentti. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

Kouvolan kaupungin kunnallisverojen pohjana olevan ansiotulojen kehityksen arvioidaan Kuntaliiton ennusteissa olevan verovuonna 2024 +3,8 prosenttia ja verovuonna 2025 +7,8 prosenttia, mutta sitten laskevan suunnittelukauden lopulla noin + 2,5 prosenttiin.

Kouvolan seurakuntayhtymän kirkollisverotuloennuste vuodeksi 2024 on talousarviota hieman parempi, 16,8 milj. euroa (FCG:n arviota varovaisempi). Kumulatiivinen kertymä on 30.9.2024 mennessä 0,9 prosenttia suurempi kuin vuoden 2023 vastaavana ajankohtana. Vuonna 2024 verotulojen arvioidaan kasvavan 0,1 milj. euroa vuodesta 2023 ja myös suunnitteluvuosina kasvavan hieman.

Seurakuntayhtymän kirkollisveroprosentti on ollut 1,5 vuodet 2009–2011, 1,6 vuodet 2012–2022 ja on 1,55 vuodesta 2023 alkaen.

Muu tulopohja ja rahoitusvaihtoehdot

Seurakuntayhtymä on velaton. Lähivuosien investoinnit pystytään kaikesta huolimatta hoitamaan harkinnan mukaan ilman vierasta pääomaa. Tätä tavoitetta tukee kiinteistöjen realisoiminen ja verotuottojen säilyminen vielä kohtuullisella tasolla.

1.5. Seurakuntayhtymän ja seurakuntien painopistealueet vuonna 2025

Strategiamme mukaisesti kuljemme mukana elämänmittaisella matkalla arvoinamme pyhän kunnioitus, rakkaus, rohkeus ja vastuullisuus.

Seurakuntien ja seurakuntayhtymän strategiset (pitkántähtäimen) tavoitteet on määritelty seuraavasti:

- rohkaisemme elämään kristittyinä
- kerromme rohkeasti kristillisestä uskosta, autamme ja tuemme, vahvistamme tulevaisuudentoivoa ja lähimmäisen rakkautta
- olemme kumppanina elämänmittaisella matkalla.

Työalojen ja seurakuntien vuosittaiset toimintasuunnitelmat tehdään strategiassa määriteltyjen painopistealueiden mukaan: toiminta, seurakuntalaiset/kouvolalaiset, henkilöstö ja talous. Näille kaikille alueille on määritelty strategiassa painopisteitä.

Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Kirkon seurakuntien tarpeisiin räätälöity ympäristöjärjestelmä Kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Tavoitteena on, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Hiilineutraaliuteen pyritään viiden tavoitteen avulla. Tavoitteet, jotka lisäksi sisältävät suosituksia toimenpiteistä ovat:

- Tavoite 1: Vähennetään kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä
- Tavoite 2: Vähennetään toiminnan hiilidioksidipäästöjä
- Tavoite 3: Päästöt kompensoidaan
- Tavoite 4: Kirkko vaikuttaa aktiivisesti yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana
- Tavoite 5: Seurakunnat sekä kirkon keskushallinto ovat sitoutuneita ilmastotyöhön

Kouvolan seurakuntayhtymä on vähentänyt kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä (tavoite 1) vaihtamalla öljylämmityksen maalämpöön. Kaasulämmitteisiä vaihdetaan kaukolämpöön. Kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä vähennämme niin ikään luopumalla tarpeettomista tiloista kiinteistöstrategiamme mukaisesti. Toiminnan päästöjä vähennämme (tavoite 2) suosimalla elintarvikeostoissa ilmastoystävällistä ruokaa ja vähentämällä hävikkiruuan määrää. Teemme kestäviä hankintoja asettamalla ilmastokriteerin yhdeksi hankintakriteeriksi. Suosimme etätöitä silloin kun se toiminnan kannalta on mahdollista. Koulutusmatkoilla pyrimme käyttämään julkisia kulkuneuvoja. Vähennämme lentämistä ja lennämme vain silloin kun työmatka suuntautuu ulkomaille. Noudatamme seurakunnille laadittuja vastuullisen sijoittamisen ohjeita. Pyrimme kompensoimaan päästöt (tavoite 3) kartoittamalla metsiemme tilan hiilivarastoina. Vaikutamme yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana (tavoite 4) toteuttamalla rippikoulut ympäristöystävällisesti ja kannustamalla nuoria ottamaan vastuuta ilmastosta. Kouvolan seurakuntayhtymä on sitoutunut ilmastotyöhön (tavoite 5). Seurakuntayhtymällä on ollut kirkkohallituksen myöntämä ympäristödiplomi jo vuodesta 2014. Viimeisin on myönnetty vuonna 2023 ja se on voimassa 27.9.2028 asti. Tavoitteenamme on olla hiilineutraali seurakuntayhtymä vuonna 2030.

Kiinteistöstrategiaamme on merkitty kärkihankkeiksi öljylämmityksistä luopuminen kaikkien kiinteistöjen osalta ja uusiutuvan energian käyttöönotto eri kohteissa. Ympäristödiplomin avulla toimintaa voidaan suunnitella mahdollisimman ympäristöystävälliseksi

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Kiinteistöstrategia päivitetään siten, että se on käsitellyssä keväällä 2025. Kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Tarkastelemme ja arvioimme tilojen vuokrausta aitona vaihtoehtona tilojen omistamiselle. Tavoitteenamme on, että kiinteistötoimeja ja maankäyttöä koskevaan päätöksentekoon on aina sisällytetty myös ympäristövaikutusten arviointi.

Seurakunnassamme on käytössä Basis-järjestelmän rakennus- ja kiinteistörekisteri, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa.

Kiinteistömässä on kuitenkin edelleen liian suuri ja niin ollen korjaustarpeetkin sangen suuria rakennusten ikääntyessä. Pääpaino investoinneissa on kirkkorakennusten korjauksissa. Niiden käytön monipuolistaminen on tavoitteenamme.

Kestävän taloudenpidon kannalta on seurakuntayhtymässä pidetty bruttoinvestointien vuositaso ylärajana n. 1,8 milj. euroa, joka on suurten hankkeiden takia kuitenkin jouduttu lähes vuosittain ylittämään. Viisivuotisen investointisuunnitelman kolmen ensimmäisen vuoden (2025–2027) keskiarvo on 3,5 milj. euroa. Vastaava vuosikatteiden keskiarvo on 1,1 milj. euroa. Suurin investointi on Kouvolan Keskuskirkon katon uusiminen, 1,8 milj. euroa.

Seurakuntatalouden toimintaan suunnitellut muutokset

Yhteistyötä tehdään yhtymän eri toimialoilla ja seurakunnissa tilanteen mukaan Kymenlaakson rovastikunnan ja Mikkelin hiippakunnan muiden seurakuntatalouksien kanssa sekä Kouvolan kaupungin, Kymenlaakson hyvinvointialueen ja kolmannen sektorin organisaatioiden kanssa. Yhteistyöhön ei ole suunnitteilla mitään merkittäviä muutoksia. Seurakuntalaisten osallistaminen taloussuunnitteluprosessiin on nykyisin mahdollista ja sen toteutustapoja harkitaan jatkossa myös Kouvolassa.

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Kouvolan seurakuntayhtymässä tehdään vuosittain riskikartoitus, jossa merkittävimmät riskit on tunnistettu ja arvioitu ja joilta

suojaantumiseksi on päätetty riskienhallintatoimenpiteistä. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuosina 2024–2025 parannetaan kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmassa on tarkoitus huomioida myös kulttuuri-historiallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Esineinventoinnin on tehnyt museoalan ammattilainen ja esineistön ja taiteen vakuutusarvot tarkistetaan oikealle tasolle.

1.6. Henkilöstö

Kouvolan seurakuntayhtymässä työskenteli 31.12.2023 yhteensä 221 henkilöä. Vakituksessa palvelussuhteessa työskenteli 187 henkilöä ja määräaikaista henkilöstöä oli 34. Henkilöstöstä oli naisia 159 ja miehiä 62.

Kouvolan seurakuntayhtymän ja paikallisseurakuntien virka- ja työsopimussuhteisen henkilöstön määrä talousarviovuonna 2025 on henkilöstösuunnitelmien mukaan yhteensä 213,5 henkilöä, joka on seitsemän ja puoli henkilöä vähemmän kuin vuoden 2023 lopussa. Lisäksi palkataan kesä- ja kausityöntekijöitä hautausmaille sekä kiinteistö- ja keittiötyöhön noin 100 työntekijää ja noin 20 seurakuntien leiritoimintaan kesäteologeiksi, kesänuorisotyönohjaajiksi ja -kanttoreiksi.

Henkilöstö tehtäväryhmittäin	31.12.2023	arvio 2025
Seurakuntapapisto	27	26
Kehitysvammaistyön pappi ja oppilaitospastori	2	2
Sairaalsielunhoitajat	2	2
Perheneuvojat	4	4
Kirkkomuusikot	12	12,5
Diakoniatyöntekijät	17	17
Nuorisotyöntekijät	12	11
Varhaiskasvatuksen työntekijät	30	26,5
Muut seurakuntatyöntekijät	3	3
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	54	52,5
Hautausmaatyöntekijät	13	14
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	45	43
Yhteensä	221	213,5

HENKILÖSTÖMENOARVIO 2025 - 2027			
Pääloukat	Henk.menot 2025	Henk.menot 2026	Henk.menot 2027
Yleishallinto	1 969 600	2 043 100	2 088 600
Anjalankosken seurakunta	1 068 500	1 099 700	1 131 800
Elimäen seurakunta	565 700	581 900	598 000
Kouvolan seurakunta	2 174 900	2 238 000	2 302 600
Kuusankosken seurakunta ja Jaalan kappeliseurakunta	1 382 800	1 432 600	1 473 500
Valkealan seurakunta	872 100	935 700	962 800
Yhtymän yhteinen seurakuntatyö	756 100	787 700	811 100
Hautatoimi	1 935 900	1 993 900	2 053 700
Kiinteistötoimi	2 424 400	2 509 900	2 582 800
Henkilöstömenot yhteensä 2025 - 2027	13 150 000	13 622 500	14 004 900
<i>Sisältää luontoisedut, ei oikaisueriä.</i>			

PALKAT HENKILÖSIVUKULUINEEN 2025			
Pääluokat	Palkat 2025	Sivukulut 24,5 %	Henk.menot talousarvio 2025
Yleishallinto	1 583 800	385 800	1 969 600
Anjalankosken seurakunta	858 900	209 600	1 068 500
Elimäen seurakunta	455 100	110 600	565 700
Kouvolan seurakunta	1 747 600	427 300	2 174 900
Kuusankosken seurakunta ja Jaalan kappeliseurakunta	1 111 500	271 300	1 382 800
Valkealan seurakunta	700 600	171 500	872 100
Yhtymän yhteinen seurakuntatyö	607 200	148 900	756 100
Hautatoimi	1 554 900	381 000	1 935 900
Kiinteistötoimi	1 947 500	476 900	2 424 400
Henkilöstömenot yhteensä 2025	10 567 100	2 582 900	13 150 000

Kouvolan seurakuntayhtymään on laadittu syksyllä 2024 erillinen henkilöstösuunnitelma vuoteen 2030 asti. Henkilöstösuunnitelma on kuitenkin edelleen kiinteä osa toiminnan ja talouden suunnitelmaa paikallisseurakunnissa ja yhtymän toimintayksiköissä. Suunnitelmaa tulee arvioida säännöllisesti ja tarkastella vuosittain. Henkilöstövähennykset toteutetaan ensisijaisesti taloudellisen tilanteen sallimissa rajoissa henkilöstöä irtisanomatta, käyttäen hyväksi luonnollista poistumaa ja uudelleen sijoittamista mahdollisesti kouluttautumisen avulla.

Seurakunnan talous on riippuvainen verotulojen kehityksestä. Henkilöstökulut olivat vuoden 2023 tilinpäätöksessä 69,5 prosenttia suhteessa kirkollisverotuloihin ja 215 euroa/jäsen. Seuraavan kymmenen vuoden kuluessa alimman eläköitymisajankohdan saavuttaa noin puolet työntekijöistä. Toimintojen ja palvelurakenteiden kautta tulee miettiä, mitä toimintoja kehitetään, mistä toiminnoista luovutaan, mistä kiinteistöistä luovutaan ja mitä palveluja yhtymän tukipalveluilta tarvitaan.

Rekrytointiohjeen mukaan vapautuvien virkojen ja työsuhteiden sekä uusien tehtävien osalta tulee kartoittaa, onko johtosäännöissä ja tehtävänkuivissa muutostarvetta, onko työyksikössä osaamisen kehittämistarvetta tai muuta erityistä tarvetta järjestellä tehtäviä uudelleen, voidaanko tehtävä täyttää sisäisesti, onko yhteistyö seurakuntayhtymän sisällä tai seurakuntien kesken mahdollista, onko jokin tehtävä tai jotkin tehtävät tarkoituksenmukaisempaa ja taloudellisempaa antaa ulkopuolisen yrityksen hoidettavaksi?

Kartoituksessa tulee ottaa huomioon taloudelliset resurssit, arvioida seurakuntalaisten määrän kehitystä ja ikärakennetta, ottaa huomioon seurakuntarakenteiden ja yhteiskunnan muutokset, pohtia nykyisten toimintatapojen tarkoituksenmukaisuutta tavoitteiden saavuttamiseksi ja henkilöstöresurssien parhainta mahdollista käyttöä.

Seurakuntayhtymän henkilöstömäärän kehitystä vuosilta 2022–2027 on kuvattu liitteessä 2 talousarviokirjan viimeisillä sivuilla.

Kouvolan seurakuntayhtymässä on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämisen sopimuksen mukaisesti (Kirvestes liite 12).

1.7. Talousarvion rakenne

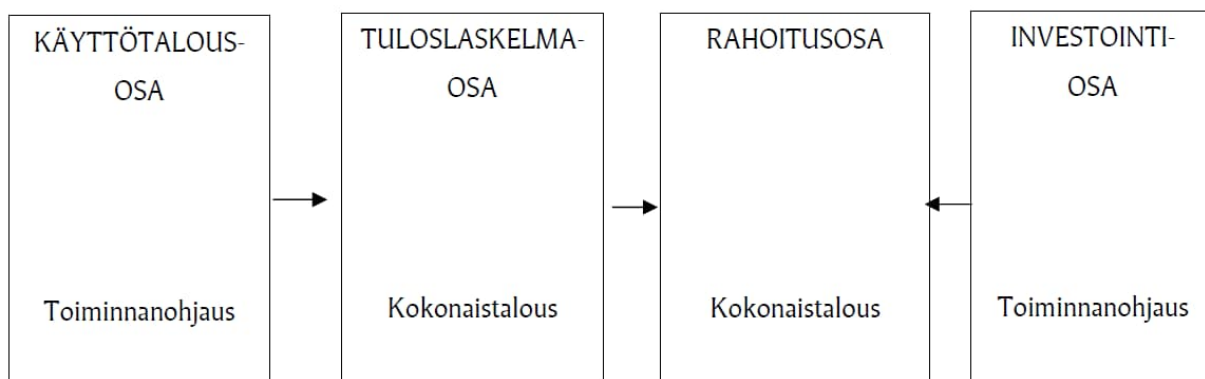
Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakuntataloudelle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan toiminta- ja taloussuunnitelman. Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään seurakuntatalouden

toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kunkin 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.

Käyttötalousosa muodostuu pääluokista, joita ovat hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautaus toimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tulosyksiköstä/kustannuspaikasta. Monilla tehtäväalueilla varsinkin seurakuntatyössä tulosyksiköitä on vain yksi. Seurakuntatyön (2.) pääluokassa tehtäväalueitten yläpuolella ovat yhtymässä vielä seurakunnat. Tehtäväalueet on määritelty kirkkohallituksen kustannusten kohdentamisohjeen liitteessä, joka uusittiin keväällä 2022 ja tarkennettiin hautaus toimen osalta vielä vuonna 2024. Seurakuntayhtymissä seurakunnallisen toiminnan pääluokka jakautuu kahtia: seurakuntien toimintaan 2. pääluokassa ja yhteisiin tehtäviin (yhtymän seurakuntatyöhön) 3. pääluokassa. Kirkkohallituksen ohjeen mukaisesti käyttötalousosan tavoitteet laaditaan tehtäväalueittain (ei tulosyksikkö-/kustannuspaikkatasolla) tai jopa pääluokatasolla.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.8. Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus merkitsee sitä, että määrärahaa ei saa käyttää muihin kuin kirkkovaltuuston hyväksymässä talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu.

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. Meillä Kouvolassa sitovaa toimintakatetta nimitetään selkeyden vuoksi vastuu-katteeksi, koska osa sisäisistä toimintatuloista ja -menoista on sitovia ja osa ei.

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.

Kouvolan seurakuntayhtymän talousarvion sitovuustasot

Talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on hallinnon, yhtymän seurakuntatyön, hautaustoimen ja kiinteistötoimen osalta pääluokkatason vastuukate ja kirkkoneuvostoon nähden tehtävälueataso. Seurakuntatyön pääluokassa sitovuustaso on kirkkovaltuustoon nähden seurakuntakohtainen vastuukate. Vastuukate on ulkoiset sekä sisäiset toimintatuotot ja -kulut sisältävä toimintakate, josta on vähennetty laskennalliset vuokrat (omien tilojen käyttö). Toimintakate on käyttötalouden tuottojen ja kulujen erotus, joka seurakuntataloudessa on aina negatiivinen, vaikka jonkin yksittäisen tehtävälueen kate saattaakin olla positiivinen.

Investointiosan loppusumma on sitova kuitenkin siten, ettei määrärahoja saa käyttää muihin kuin tilivuoden talousarvioon merkittyihin hankkeisiin, poikkeuksena ns. yllättäviin tarpeisiin varattu 125 000 euron määräraha. Talousarvion sisäiset vuokraerät (ml. keittiöiden käytön kohdistus tilinpäätöksessä) ja laskennalliset erät (käyttöomaisuuden poistot sekä sisäiset korot ja hallintokulujen vyörytykset) eivät ole sitovia erinä.

Myös seurakuntaneuvostot ovat pääsääntöisesti asettaneet alaistensa tehtävälueiden vastuukatteen sitovuustasoksi seurakuntaneuvostoon nähden.

Talousarvion toteumaraportointi tapahtuu kirkkovaltuuston talousarvio- ja tilinpäätös-kokouksissa vastuukatetasolla pääluokittain.

1.9. Määrärahojen jakoperusteet

Kirkkoneuvosto on vahvistanut määrärahojen jakoperusteet:

Talousarviota laadittaessa tavoitteena on tasapainoisen talouden periaate. Vuosikate on vähintään poistojen suuruinen ja kattaa investoinnit (ja lainanlyhennykset). Vuosikate ei kata tässä talousarviossa kokonaisinvestointeja. Kunkin seurakunnan osuus 2. pääluokan (seurakuntien seurakuntatyö) kokonaismäärärahasta määräytyy väkilukujen suhteessa.

Talkootyön tukeminen

Seurakunta voi tehdä jo sovitun talousarviossa olevan investoinnin tai osan siitä talkoilla sopimalla siitä ensin yhtymän asianomaisen viranhaltijan (mm. kiinteistöpäällikkö, hautaustoimen päällikkö) ja talouspalvelujen kanssa (mm. rahaliikenteestä, kuka kustantaa muonituksen jne.). Talkootyöstä korvataan seurakunnalle talousarvioon nähden säästyvistä kuluista tapauskohtaisesti sovittava kohtuullinen summa, joka merkitään lisämäärärahaksi tilanteen mukaan joko talkoovuoden tai seuraavan vuoden talousarvioon.

Talkootyöläiselle tarjotaan ruoka ja kahvit. Talkootyön valvontavastuu on yhtymällä.

Talkootöitä teettämällä tarjoamme vapaaehtoisille uusia toimintamahdollisuuksia.

Talousarvioylitysten ja -alitusten käsittely talousarvion seurannassa

Menoarvion ylityssä ja tuloarvion alituessa työalan tulee informoida asiasta seurakuntaneuvostoa/ kirkkoneuvostoa. Mikäli ylitys tai alitus aiheuttaa koko seurakunnan tai yhtymän pääluokan nettomäärärahan (vastuukatteen) ylittymisen, on asia vietävä kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi niin aikaisin, että toteutumiin vielä voidaan vaikuttaa.

2. KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötalousosan vastuukatteiden yhteenvedotaulukko tulo- ja menolajeittain ja pääluokittain:

Käyttötalousosa 2025 (vastuukatteiden tuotot ja kulut)	Käyttötalousosa 2025						Osuus tuloista/menoista
	Hallinto	Seurakunn. toiminta	Yhtymän srk.työ	Hautaus-toimi	Kiinteistö-toimi	TAE 2025 yhteensä	
Toimintatuotot	2 179 480	473 770	55 900	850 400	1 116 090	4 675 640	100 %
Korvaukset	1 350 500	38 300	55 900	3 500		1 448 200	31 %
Myyntituotot	0	6 200	0	300	188 690	195 190	4 %
Maksutuotot	417 100	259 470	0	681 800	3 090	1 361 460	29 %
Vuokratuotot	0	7 000	0	47 200	301 400	355 600	8 %
Metsätalouden tuotot	0	0	0	0	135 200	135 200	3 %
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	0	122 330	0	0	1 200	123 530	3 %
Tuet ja avustukset	65 000	39 610	0	5 500		110 110	2 %
Muut toimintatuotot	3 400	0	0	0	30 000	33 400	1 %
Sisäiset tuotot (sitovat erät)	343 480	860	0	112 100	456 510	912 950	20 %
Pääluokkien tulo-osuudet yht.	47 %	10 %	1 %	18 %	24 %	100 %	
Toimintakulut	-3 784 480	-7 733 770	-881 380	-2 070 400	-4 880 870	-19 350 900	100 %
Henkilöstökulut	-1 965 500	-6 045 900	-756 100	-1 406 200	-2 424 400	-12 598 100	65 %
Palvelujen ostot	-1 224 580	-529 140	-116 640	-312 700	-781 230	-2 964 290	15 %
Vuokratulut	-221 500	-21 390	-1 300	-1 400	-131 920	-377 510	2 %
Aineet ja tarvikkeet	-60 400	-221 680	-4 580	-282 800	-1 237 440	-1 806 900	9 %
Annetut avustukset	0	-390 780	0	0	0	-390 780	2 %
Muut toimintakulut	0	-43 870	-100	-10 200	-276 200	-330 370	2 %
Sisäiset kulut (sitovat erät)	-312 500	-481 010	-2 660	-57 100	-29 680	-882 950	5 %
Pääluokkien meno-osuudet yht.	20 %	40 %	5 %	11 %	25 %	100 %	
Toimintakate/vastuukate	-1 605 000	-7 260 000	-825 480	-1 220 000	-3 764 780	-14 675 260	
Pääluokkien osuudet toimintakatt.	11 %	49 %	6 %	8 %	26 %	100 %	

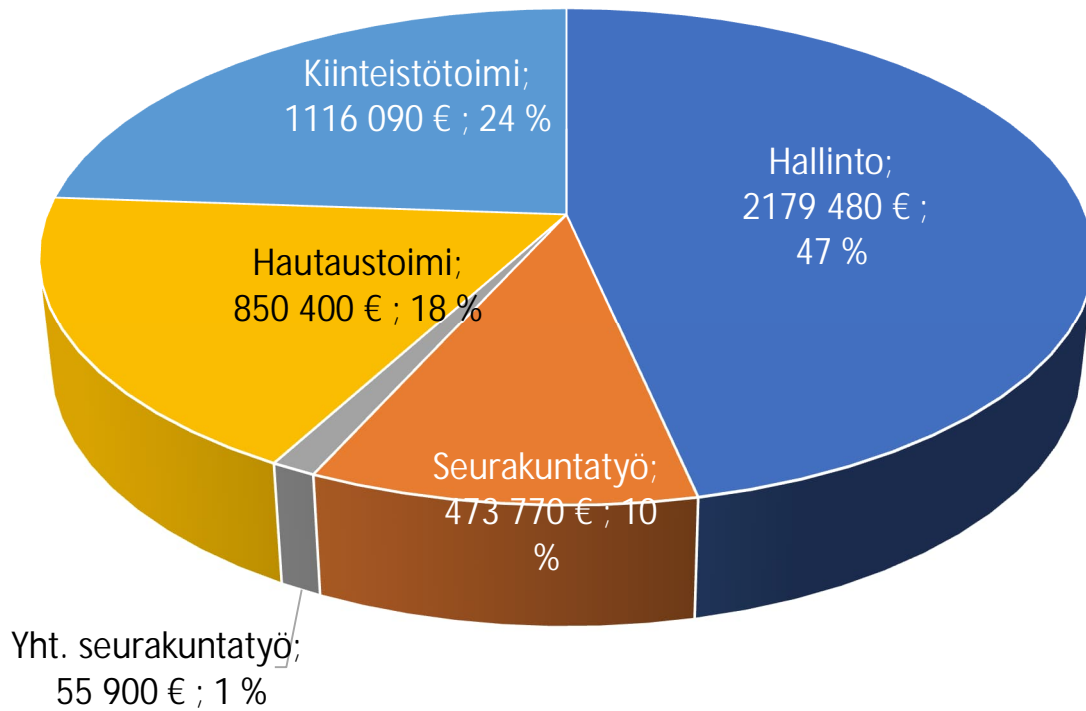
Samat tiedot on esitetty graafisessa muodossa seuraavalla sivulla.

Käyttötalousosa 2025 kaikki ulkoiset tulot ja menot	Käyttötalousosa 2025						Osuus tuloista/menoista
	Hallinto	Seurakunn. toiminta	Yhtymän srk.työ	Hautaus-toimi	Kiinteistö-toimi	TAE 2025 yhteensä	
Toimintatuotot	1 836 000	488 710	55 900	1 202 000	665 880	4 248 490	100 %
Korvaukset	1 350 500	38 300	55 900	3 500		1 448 200	34 %
Myyntituotot	0	6 200	0	300	188 690	195 190	5 %
Maksutuotot	417 100	259 470	0	1 131 800	3 090	1 811 460	43 %
Vuokratuotot	0	7 000	0	47 200	307 700	361 900	9 %
Metsätalouden tuotot	0		0	0	135 200	135 200	3 %
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	0	138 130	0	0	1 200	139 330	3 %
Tuet ja avustukset	65 000	39 610	0	5 500	0	110 110	3 %
Muut toimintatuotot	3 400	0	0	13 700	30 000	47 100	1 %
Pääluokkien tulo-osuudet yht.	43 %	12 %	1 %	28 %	16 %	100 %	
Toimintakulut	-3 471 980	-7 277 460	-878 720	-2 447 000	-4 857 490	-18 932 750	100 %
Henkilöstökulut	-1 965 500	-6 053 200	-756 100	-1 655 000	-2 424 400	-12 854 200	68 %
Palvelujen ostot	-1 224 580	-529 140	-116 640	-328 100	-781 230	-2 979 690	16 %
Vuokratulut	-221 500	-21 390	-1 300	-1 400	-135 120	-380 710	2 %
Aineet ja tarvikkeet	-60 400	-221 980	-4 580	-330 600	-1 237 440	-1 855 000	10 %
Annetut avustukset		-403 080				-403 080	2 %
Muut toimintakulut		-48 670	-100	-131 900	-279 300	-460 070	2 %
Pääluokkien meno-osuudet yht.	18 %	38 %	5 %	13 %	26 %	100 %	
TOIMINTAKATE	-1 635 980	-6 788 750	-822 820	-1 245 000	-4 191 610	-14 684 260	
Pääluokkien osuudet toimintakatt.	11 %	46 %	6 %	8 %	29 %	100 %	

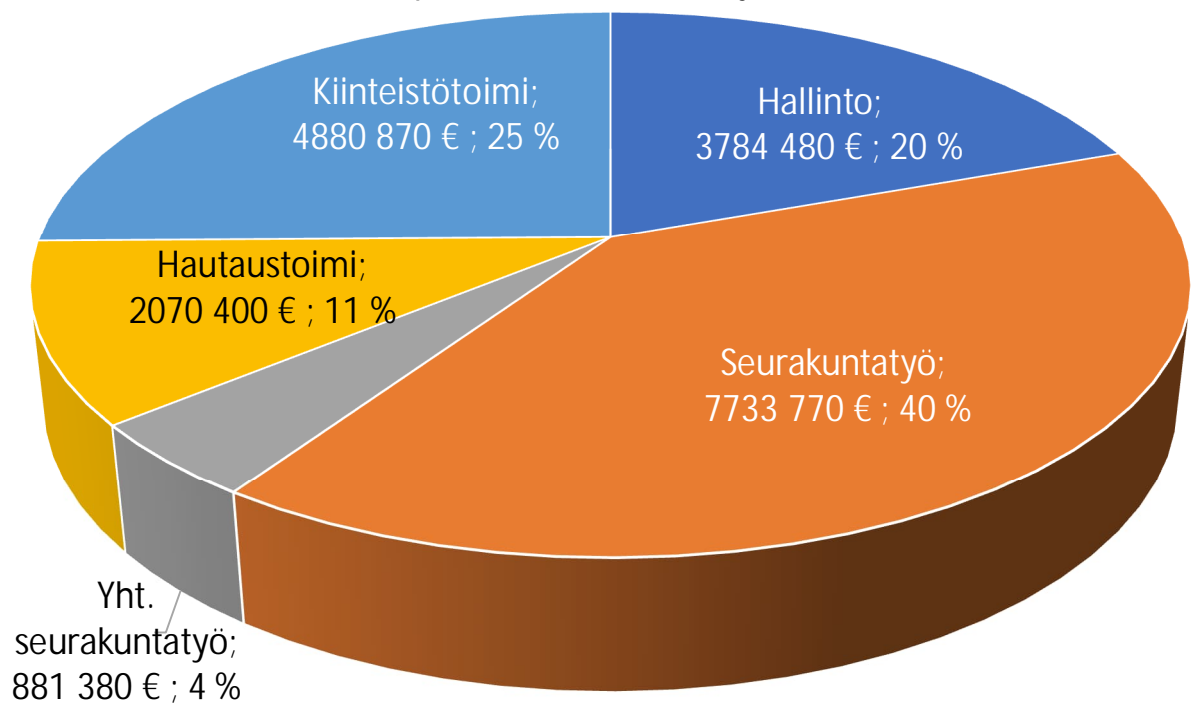
Tässä taulukossa mukana siis myös erityiskatteisten rahastojen ja hautainhoidon tulosyksikön ulkoiset tulot ja menot jotka eivät sisälly vastuukatteisiin.

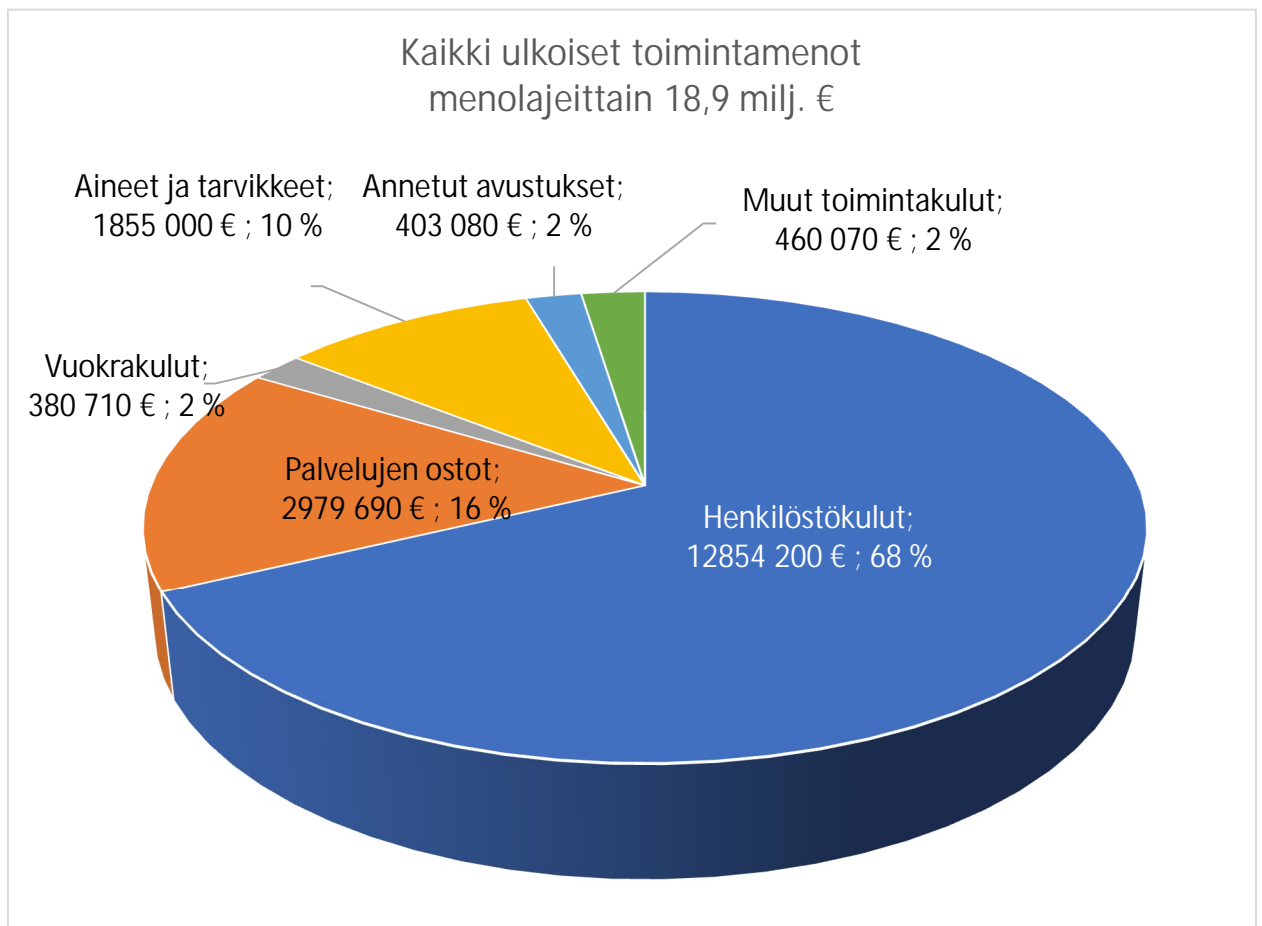
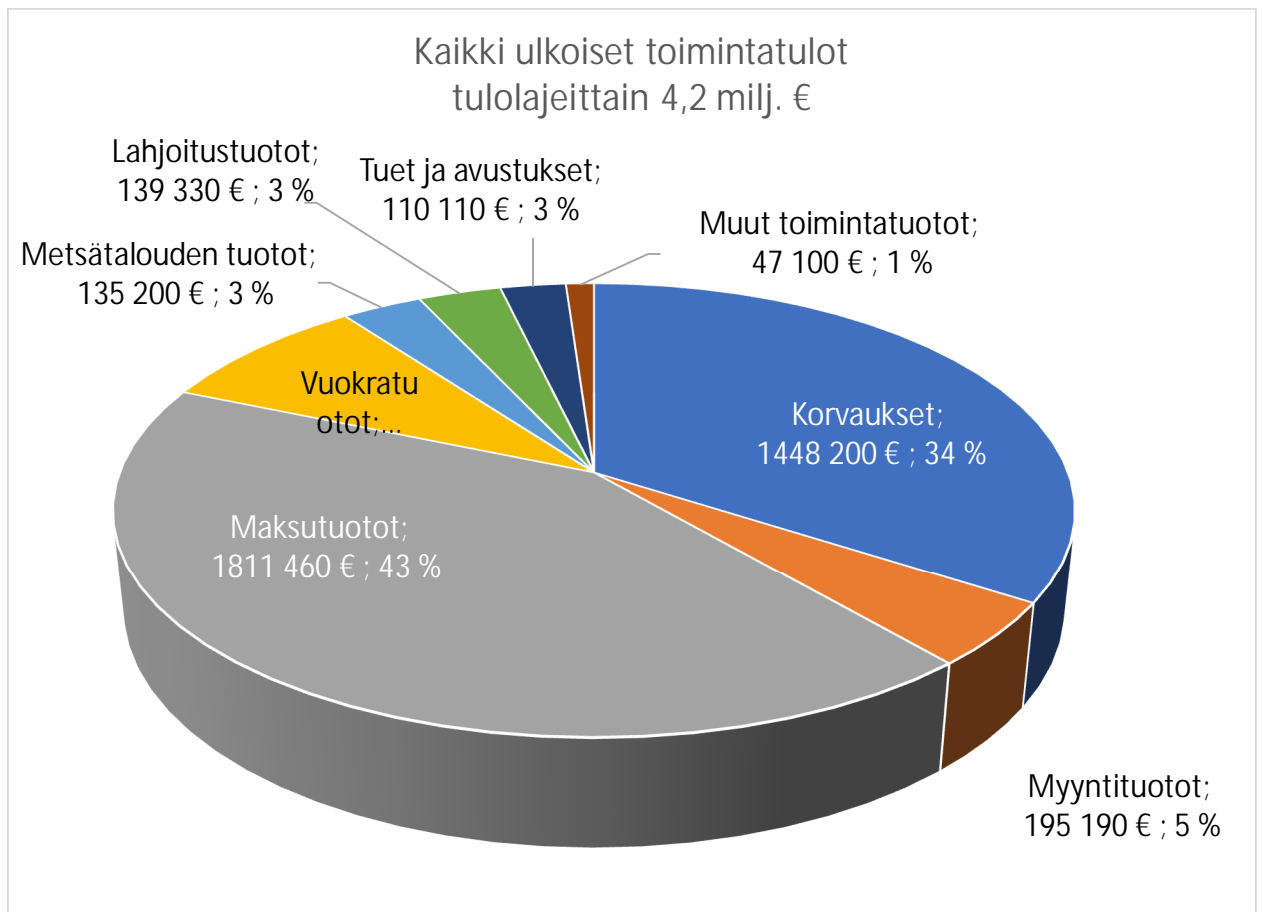
Tästäkin taulukosta grafiikkaa jäljempänä.

Vastuukatteeseen sisältyvät tuloarviot
pääluokittain yht. 4,7 milj. €



Vastuukatteeseen sisältyvät menoarviot
pääluokittain 19,5 milj. €





Käyttötalousosan alussa on koko osan yhteenveto, jossa esitetään kullekin pääluokalle myönnetty sitova vastuukate ja sen jakautuminen tehtäväalueittain (2. pääluokan osalta seurakunnittain). Yhteenvedon jälkeen tulevat pääluokakohtaiset käyttötalouslaskelmat ja kunkin perässä asianomaisen pääluokan tehtäväaluekohtaiset (4. ja 5. pääluokissa pääluokakohtaiset) toimintasuunnitelmat, jotka ovat osa talousarvion perusteluja.

Käyttötalouslaskelmien yhteydessä esitetään myös ne sisäiset erät, jotka ovat toiminnan ja talouden kannalta oleellisia, vaikka eivät olekaan sitovia eriä. Näitä sisäisiä eriä ovat sisäiset vuokrat, joilla kiinteistöjen nettokulut kohdistetaan käytön mukaan.

Laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä. Laskennallisia eriä ovat hallintomenojen, verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset ja sisäiset korkomenot ja -tulot. Näitä ei ole enää budjetoitu talousarvion valmistumisen nopeuttamiseksi, mutta edellisen tilinpäätöksen luvut osoittavat suuruusluokan.

Tehtäväalueitten määrärahojen ja tuloarvioitten tulo- ja menolajikohtaisia käyttösuunnitelmia ei kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisesti ole otettu kirkkovaltuustolle esitettävään talousarviokirjaan, vaan ne hyväksyvät yhtymän osalta kirkkoneuvosto ja seurakuntien osalta seurakuntaneuvostot viimeistään sitten, kun valtuusto on vahvistanut talousarvion.

Tässä kuitenkin lähetyksen ja kansainvälisen työn avustuspäämäärärahojen yhteenveto:

Pääkirjajili		Tulosyksikkö		TA 2024	TA 2025
500000	Kirkollisverotulot	1001060000	Tuloslaskelmaosa	16 000 000 €	16 500 000 €
Siitä piispainkokouksen suosittama osuus lähetystyöhön ja kv. diakonia				320 000 €	495 000 €
480000	Lähetystyö	1012600000	AKI Lähetys	44 200 €	44 200 €
480000	Lähetystyö	1022600000	EKI Lähetys	18 750 €	12 750 €
480000	Lähetystyö	1042600000	KLA Lähetys	80 000 €	70 000 €
480000	Lähetystyö	1052600000	KKI Lähetys	49 000 €	49 000 €
480000	Lähetystyö	1052600500	JLA Lähetys	4 700 €	4 700 €
480000	Lähetystyö	1062600000	VLA Lähetys	33 350 €	30 000 €
480500	Kansainvälinen diakonia	1012700000	AKI Kans.väl. toim	12 800 €	10 800 €
480500	Kansainvälinen diakonia	1022700000	EKI Kans.väl. toim	300 €	300 €
480500	Kansainvälinen diakonia	1052700000	KKI Kans.väl. toim	1 500 €	1 500 €
480500	Kansainvälinen diakonia	1062700000	VLA Kans.väl. toim	2 600 €	2 600 €
Talousarvioavustukset lähetykselle, KUAlle ja ystävyssrk:ille yhteensä				247 200 €	225 850 €
Erotus piispainkokouksen esittämiin suosituksiin				- 72 800 €	- 269 150 €
Suositusosuus oli vuodesta 1982 vuoteen 2024 2%, vuonna 2025 3%					

2.1. Kustannusten kohdentamisen periaatteet

Kustannusten kohdentamisen perusteella voidaan seurata taloudellisten resurssien jakautumista kirkon (ja seurakuntien) perustehtävien kesken. Perustehtäviä ovat seurakuntatyö (niin seurakuntien kuin yhtymänkin), hautaus toimi ja kirkonkirjojen pito.

Laki valtion rahoituksesta evankelisluterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin (430/2015) edellyttää rahoituksen perusteena olevien hautaus toimen, väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpidon kustannusten seuranta. Kustannusten kohdentamisen tuottamien tietojen perusteella tapahtuu myös hautaus toimilain (457/2002) 6 §:n edellyttämä omakustannushintojen määrittäminen.

Menot ja tulot kohdennetaan suoraan sille tehtäväalueelle, joka aiheuttaa ne. Esim. hallintoelimille (kirkkovaltuusto, -neuvosto, seurakuntaneuvostot) kirjataan vain niiden kokouksista aiheutuvat välittömät kustannukset, mm. esityslistojen kopiointi- ja postituskulut ja kokouspalkkiot sekä luottamushenkilöiden koulutus ja muistaminen. Muut kokousten valmistelusta aiheutuvat kulut kirjataan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti joko hallintoon tai muulle asianomaisen valmistelijan omalle tehtäväalueelle.

Se osa kuluista, mitä ei voida suoraan kohdentaa, hallinnon nettokulut, rahoituskulut, eläke-rahastomaksut ja omien tilojen käyttö (kiinteistöjen nettokulut), kirjataan vyörytyseränä bruttokulujen suhteessa tai sisäisenä vuokrana käyttöosuuden mukaan.

Meillä Kouvolassa suoraan kohdistettavat sisäiset erät (mm. työaloilta laskutettavat leirikeskus- ja tarjoilukulut) kuuluvat sitovaan toimintakatteeseen (vastuukatteeseen). Sen sijaan laskennallisesti kohdistettavat vyörytys- ja vuokraerät eivät ole sitovia eriä meilläkään.

Käyttötalouden osan talousarvioiden vastuukateyhteenvedo

Vastuukatteet pääluokittain ja tehtäväalueittain/seurakunnittain			TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt.% tp-23	Vrt.% ta-24	TS 2026	TS 2027	Osuudet % 2025
1	101	Hallintoelimet	-43 449	-39 300	-37 400	-14	-5	-67 400	-37 400	
1	105	Talous-, henkilöstö- ja yleishuolto	-1 391 334	-1 489 700	-1 458 300	5	-2	-1 468 340	-1 494 100	
1	107	Kirkonkirjojenpito	-86 932	-111 700	-109 300	26	-2	-128 700	-150 800	
1		Hallinto yhteensä	-1 521 715	-1 640 700	-1 605 000	5	-2	-1 664 440	-1 682 300	11 %
2	100	Kouvolan seurakuntay	-8 574	-15 000	-10 000	17	-33	-10 000	-10 000	
2	101	Anjalankosken seurak	-1 146 248	-1 279 380	-1 243 300	8	-3	-1 326 810	-1 358 710	
2	102	Eliimäen seurakunta	-746 138	-729 520	-715 200	-4	-2	-748 770	-767 810	
2	104	Kouvolan seurakunta	-2 357 158	-2 547 300	-2 510 300	6	-1	-2 596 300	-2 660 900	
2	105	Kuusankosken ja Jaal	-1 668 961	-1 782 100	-1 744 600	5	-2	-1 807 900	-1 848 800	
2	106	Valkealan seurakunta	-1 008 845	-1 061 600	-1 036 600	3	-2	-1 114 200	-1 141 300	
2		Seurakunnallinen toiminta yht.	-6 935 924	-7 414 900	-7 260 000	5	-2	-7 603 980	-7 787 520	49 %
3	210	Tiedotus ja viestintä	-238 673	-267 900	-263 900	11	-1	-267 200	-272 800	
3	236	Nuorisotyö	-30 223	-67 980	-70 630	134	4	-72 630	-74 730	
3	241	Diakonia	-34 062	-39 540	-43 790	29	11	-46 190	-48 590	
3	242	Perheneuvonta	-245 319	-250 140	-263 170	7	5	-271 070	-279 070	
3	243	Sairaalsielunhoito	-141 294	-165 980	-173 610	23	5	-178 610	-183 810	
3	244	Palveleva puhelin	-9 011	-10 280	-10 380	15	1	-10 480	-10 580	
3		Yhteiset seurakunnalliset tehtävät	-698 581	-801 820	-825 480	18	3	-846 180	-869 580	6 %
4	401	Hautausmaahallinto	-226 984	-221 100	-282 200	24	28	-291 100	-300 100	
4	403	Hautausmaiden ylläpito	-943 286	-986 300	-910 500	-3	-8	-936 900	-964 700	
4	404	Hautaaminen	-39 699	-41 000	-38 800	-2	-5	-46 300	-54 000	
4	405	Haudanhoitosopimukset		0	0			0	0	
4	406	Vainajasäilytys			11 500			11 500	11 500	
4		Hautustoimi	-1 209 968	-1 248 400	-1 220 000	1	-2	-1 262 800	-1 307 300	8 %
5	501	Kiinteistöhallinto	-664 577	-659 150	-694 850	5	5	-710 550	-729 850	
5	502	Kirkot	-813 009	-711 680	-715 370	-12	1	-731 970	-741 270	
5	504	Siunaukappelit	-125 470	-102 880	-90 660	-28	-12	-110 980	-110 980	
5	505	Kappelit ja muut kirkkoraker	-328 537	-320 290	-328 120	0	2	-343 890	-341 990	
5	506	Seurakuntatalot	-1 431 222	-1 265 230	-1 140 380	-20	-10	-1 266 460	-1 285 650	
5	508	Leiri- ja kurssikeskukset	-427 877	-323 770	-375 160	-12	16	-432 290	-461 620	
5	509	Muut rakennukset	-182 320	-162 150	-144 850	-21	-11	-146 100	-146 000	
5	510	Maa- ja metsätalous	94 688	50 400	68 400	-28	36	68 400	68 400	
5	511	Muu kiinteistötoimi	-39 276	-111 700	-111 700	184	0	-111 700	-111 700	
5	512	Keittiötoimi	-212 577	-192 650	-232 090	9	20	-236 260	-247 320	
5		Kiinteistötoimi	-4 130 176	-3 799 100	-3 764 780	-9	-1	-4 021 800	-4 107 980	26 %
		Kaikki vastuukatteet yhteensä	-14 496 365	-14 904 920	-14 675 260	1	-2	-15 399 200	-15 754 680	100 %

Kirkkoneuvosto on antanut talousarvioaraamin vastuukatetasolla pääluokittain/seurakunnittain huhtikuun kokouksessaan Talousarviovuoden 2025 vastuukatteet yllä ovat raamin mukaiset yhtymän seurakuntatyötä ja kiinteistötointa lukuun ottamatta.

Käyttötalouseläykset esitetään – kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisesti – pääluokkatasolla (ohjetta tarkempina kuitenkin) ennen kunkin pääluokan tehtäväalue-/ seurakuntakohtaisia toimintasuunnitelmia.

2.2. Hallinto (1. pl)

Hallinnon pääluokkaan sisältyvät seuraavien tehtäväalueiden tuotot ja kulut (numerot kirkkohallituksen kohdentamisohjeesta):

- 101 Hallintoelimet: kirkolliset vaalit (seurakunta- ja mahdolliset kirkkoherrojen vaalit), sekä kirkkovaltuusto ja -neuvosto; Kouvolan yhtymässä seurakuntaneuvostojen tuotot ja kulut on ohjeista poiketen sisällytetty seurakuntien talousarvioihin 2. pääluokassa, ei hallinnon pääluokkaan.

- 105 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto (hallinto-, talous- ja tarkastuspalvelut, henkilöstöpalvelut, työhyvinvointi, tietohallinto, toimistopalvelut (ent. toimitusvaraukset) ja muu yleishallinto sekä monistamot); Kouvolan IT-alue on esitetty talousarviossa myös muusta tehtäväalueesta erikseen, koska sen menoihin saadaan korvausta muilta seurakunnilta. Kouvolan yhtymässä seurakuntatoimistojen tuotot ja kulut on ohjeista poiketen sisällytetty seurakuntien talousarvioihin 2. pääluokassa, ei tähän.
- 107 Kirkonkirjojenpito: Tähän kirjataan kirkonkirjojenpidosta (aluekeskusrekisterin toiminnasta) yhtymälle aiheutuvat tuotot ja kulut.

Käyttötalouslaskelma	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt. % ta -24	TS 2026	TS 2027
1 Hallinto							
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 650 755	1 722 800	1 836 000	11	7	1 849 130	1 862 570
Korvaukset	1 120 388	1 234 300	1 350 500	21	9	1 363 630	1 377 070
Maksutuotot	452 357	420 100	417 100	-8	-1	417 100	417 100
Tuet ja avustukset	75 364	65 000	65 000	-14	0	65 000	65 000
Muut toimintatuotot	2 646	3 400	3 400	28	0	3 400	3 400
Toimintakulut (ulkoiset)	-3 198 070	-3 401 450	-3 471 980	9	2	-3 544 150	-3 577 250
Henkilöstökulut	-1 892 666	-2 008 500	-1 965 500	4	-2	-2 039 000	-2 084 500
Palkat ja palkkiot	-1 531 076	-1 608 600	-1 583 800	3	-2	-1 644 200	-1 679 300
Henkilösivukulut	-375 517	-399 900	-385 800	3	-4	-398 900	-409 300
Henkilökulujen oikaisuerät	13 927		4 100	-71		4 100	4 100
Palvelujen ostot	-1 028 906	-1 072 450	-1 224 580	19	14	-1 222 350	-1 211 850
Vuokrakulut	-220 047	-258 700	-221 500	1	-14	-221 600	-221 500
Aineet ja tarvikkeet	-53 231	-61 800	-60 400	13	-2	-61 200	-59 400
Muut toimintakulut	-3 220	0	0	-100		0	0
Toimintakate 1	-1 547 314	-1 678 650	-1 635 980	6	-3	-1 695 020	-1 714 680
Toimintatuotot (sisäiset)	299 512	319 850	343 480	15	7	348 950	351 510
Sisäiset tuotot	299 512	319 850	343 480	15	7	348 950	351 510
Toimintakulut (sisäiset)	-367 693	-281 900	-312 500	-15	11	-318 370	-319 130
Palvelun ostot - sisäiset	-273 913	-281 900	-312 500	14	11	-318 370	-319 130
Sisäiset vuokrakulut	-93 780	0		-100			
Toimintakate 2	-1 615 495	-1 640 700	-1 605 000	-1	-2	-1 664 440	-1 682 300
Laskennalliset erät	1 373 194	0	0	-100		0	0
Sisäiset vyörytyserät	1 373 194			-100			
Työalakat	-242 301	-1 640 700	-1 593 270	558	-3	-1 664 440	-1 682 300

Yhteistoiminta-alueiden eli IT-alueen ja aluekeskusrekisterin sisäiset vuokrat käsitellään muista poiketen ulkoisina laskentateknisistä syistä. Muitten kustannuspaikkojen omien tilojen käyttöä (sisäiset vuokrakulut) eikä laskennallisiin eriin sisältyviä vyörytyseriä ei ole budjetoitu. Tilinpäätösluvuista ilmenee suuruusluokka. Hallinnon pääluokasta vyöryy tilinpäätöksessä pois 2.–4. pääluokkiin (seurakuntatyön ja hautaus-toimen kuluiksi) kaikki muut nettokulut paitsi aluekeskusrekisterin nettokulut eli työalakat (kirkonkirjojen pito, joka on yhteis-kunnallinen palvelu, johon saadaan valtion rahoitusta).

2.2.1 Hallintoelimet

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Hallintoelimiä seurakuntayhtymässä ovat vaaleilla nelivuotiskaudeksi valittu kirkkovaltuusto ja sen kaksivuotiskaudeksi valitsema valmistelusta ja täytäntöönpanosta vastaava kirkkoneuvosto.

Seurakuntayhtymässä on kolme suoraan kirkkoneuvoston alaista johtokuntaa: kiinteistö- ja hautauspalvelun johtokunta, henkilöstöpalvelun johtokunta ja IT-aluekeskuksen johtokunta. Johtokunnat valmistelevat asioita kirkkoneuvostolle ja käyttävät niille annettua päätösvaltaa. Johtokuntien kulut (ja tuotot) on merkitty ao. tehtäväalueelle, ei hallintoelinten.

Seurakuntien päätösvaltaa käyttävät niiden seurakuntaneuvostot, joiden kokouskulut yhtymässämme on merkitty seurakuntien talousarvioihin.

Syksyllä 2022 vaaleilla valittujen luottamushenkilöiden nelivuotinen toimikausi alkoi tammi-kuussa 2023 ja kestää vuoden 2026 loppuun. Tammikuussa 2025 valittavan kirkkoneuvoston kaksivuotinen toimikausi alkaa valinnasta ja jatkuu vuoden 2026 loppuun.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v):

Yhteistyö ja vuorovaikutus viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Luottamushenkilöiden koulutus - Mm. tiedottaminen koulutus- ja kokemustenvaihtopäivistä (esim. hiippakunta järjestää)	Osallistujaluettelot: Vähintään 50 % luottamushenkilöistä osallistuu tarjottuun tilaisuuteen	Kyllä/Ei

Perustelut, haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Talousarviossa ei ole varauduttu mahdollisiin kirkkoherranvaaleihin. Vuoden 2026 talous-suunnitelmassa on huomioitu seurakuntavaalit.

2.2.2 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto (tehtäväalue 105)

Ydintehtävät

Hallintopalvelujen tehtävänä on seurakuntayhtymän toiminnan laillisuusvalvonta ja hallinto-osaston yleisjohto sekä kirkkoneuvoston ja kirkkovaltuuston tarvitsemien hallinto- ja sihteeripalvelujen tuottaminen lain ja muiden määräysten ja päätösten mukaisesti sekä hallinnollisten asioiden neuvonta. Hallinto-osastoon kuuluvat hallintopalveluiden lisäksi talous- ja henkilöstöpalvelut, tietohallintopalvelut, aluekeskusrekisteri ja kiinteistöpalvelut sekä hautaus- ja puistopalvelut.

Taluspalveluyksikkö tukee seurakuntayhtymän seurakuntien ja yhtymän työaloja ja luottamushenkilöitä tuottamalla taloudellisesti, vastuullisesti ja ajantasaisesti laadukkaita taloushallinnon palveluja yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa tehtäväjakotaulukon mukaisesti.

Henkilöstöpalveluyksikkö huolehtii seurakuntayhtymän henkilöstöasioihin liittyvistä lakisääteisistä velvoitteista ja tuottaa seurakuntayhtymän eri yksiköille toimialaansa kuuluvia palveluja yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa tehtäväjakotaulukon mukaisesti.

Yhtymän tietohallinto on hallinnollinen yksikkö, johon on budjetoitu yhtymän yhteisten IT-palvelujen kustannuksia, kuten työasemien uusiminen, tietoliikenneyhteydet, varaustjärjestelmä, sähköpostitilit sekä Katrina-järjestelmän ASP-palvelumaksut. Toteutuksista huolehtii pääsääntöisesti IT-aluekeskus. IT-alueelle on erillinen toimintasuunnitelma seuraavana.

Toimistopalvelujen kustannuspaikalle yleishallintoon kirjataan toimitusvarausten teosta aiheutuvat kustannukset. Vuoden 2024 aikana sen työnjohto on siirtynyt rekisteripäälliköltä hautaus- ja puistopalveluiden päällikölle ja samalla henkilöstö toimii entistä enemmän vuorovaikutuksessa hautauspalveluiden toimistohenkilöstön kanssa. Tämän vuoksi myös toimitusvarausten toimintasuunnitelma sisältyy jatkossa hautaustoimen toimintasuunnitelmaan, vaikka määrärahat edelleen ovat yleishallinnossa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Hallinnossa tapahtuu kaksi eläköitymistä suunnittelukauden aikana ja uusien henkilöiden perehdytys on alkanut. Toiminnan sujuva jatkuvuus tulee varmistaa riittävällä resurssoinnilla. Taloushallinnossa tarkastellaan ja tarvittaessa päivitetään tehtäväjakoa Kipan kanssa tavoitteena siirtää Kipan hoidettavaksi entistä suurempi osa ulkoisen laskennan töistä. Myös työnjakoja muiden yksiköiden kanssa tarkastellaan kriittisesti.

Koko seurakuntatalouden arkistointi on uudistetun kirkkolain ja -järjestyksen mukaan yhtymän vastuulla. Uuden hallintosihteerin vastuualueeksi on määritelty arkistotoimen organisointi.

Henkilöstöhallinnon painopisteitä ovat

- Sähköisten lomakkeiden/palvelujen käyttöönotto (mm. Populus HRD)
- Ohjeiden ja perehdytysaineiston päivittäminen
- Työntekijöiden työkyvyn ylläpidon tehostaminen

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite ja mitä teemme tavoitteen toteuttamiseksi	Tavoitetaso ja mittarit	Tavoitteen toteutuminen
Osaava, ammattitaitoinen henkilöstö hallinnossa: -uuden hallintosihteerin perehdytys ohjelmistoihin	- Domus -järjestelmän käytön osaaminen omatoimisesti	
Osaava, ammattitaitoinen henkilöstö talouspalveluissa: - oman henkilöstön osaamisen turvaaminen - tarvittava yhtymän henkilöstön talousohjelmiston käytännön opastus	- taloushallinnon ajantasaiset koulutukset /talousinfot - Power BI -taloushallinnon raportointiohjelmiston perehdytys kaikille sitä tarvitseville	
Vakaa talous - seuraamme talousarvion toteutumista ja ryhdymme tarvittaviin toimenpiteisiin ennakoivasti	- toimimme talousasioissa suunnitellusti ja huomioimme tarvittavat muutokset ennakoivasti.	
Osaava, ammattitaitoinen henkilöstö: -Uuden PopulusMaster -palkanlaskentajärjestelmän käyttöönotto. -Uusien sähköisten Populus HRD -lomakkeiden käyttöönotto. -henkilöstöpalvelujen työntekijöiden osaamisen turvaaminen -yhtymän koko henkilöstön tarvitsema riittävä opastus henkilöstöhallinnon ohjelmistojen/ohjeiden käyttöön	-Ohjelma otettiin käyttöön ja sen käyttö hallitaan. -Uudet lomakkeet otettiin käyttöön ja niiden käyttö on opastettu henkilöstölle. -henkilöstö sai riittävästi koulutusta uusien ja olemassa olevien järjestelmien käyttöön -yhtymän koko henkilöstöä opastettiin riittävästi	
Työhyvinvointi, hyvinvoiva henkilöstö -tehostetaan työntekijöiden työkyvyn ylläpitoa	-sairauspoissaolojen väheneminen -varhaisen tuen keskustelujen määrä	

Perustelut, haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Nykyiset voimavarat (henkilöstömäärä, toimitilat)

Hallinto- ja talouspalveluissa työskentelevät hallintojohtaja, hallintosihteeri, talousasiantuntija, kirjanpitäjä ja taloushallinnon toimistosihteeri, henkilöstöpalveluissa henkilöstöpäällikkö ja kolme toimistosihteeriä. Toimitilat sijaitsevat Kuusankosken seurakuntakeskuksessa. Tietohallintopalveluiden henkilöstöstä on kerrottu IT-alueen toimintasuunnitelmassa.

Toimitusvarauksia (mm. kasteet, vihkimiset, hautaan siunaamiset) tekee 2–3 toimistosihteeriä Kouvolan seurakuntakeskuksessa.

Kouvolan seurakuntayhtymän IT-Aluekeskus (sisältyy tehtäväalueeseen 105)

Käyttötalouselaskelma	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt.% ta -24	TS 2026	TS 2027
1001050300 - IT-alue							
Toimintatuotot (ulkoiset)	877 714	922 300	1 035 500	18	12	1 048 630	1 062 070
Korvaukset	877 714	922 300	1 035 500	18	12	1 048 630	1 062 070
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 067 340	-1 121 900	-1 263 700	18	13	-1 280 100	-1 296 900
Henkilöstökulut	-556 749	-583 400	-547 200	-2	-6	-563 600	-580 400
Palkat ja palkkiot	-445 567	-466 700	-439 500	-1	-6	-452 700	-466 200
Henkilösivukulut	-111 513	-116 700	-107 700	-3	-8	-110 900	-114 200
Henkilökulujen oikaisuerät	331			-100			
Palvelujen ostot	-447 953	-461 300	-656 300	47	42	-656 300	-656 300
Vuokratulut	-60 371	-70 000	-53 000	-12	-24	-53 000	-53 000
Aineet ja tarvikkeet	-2 268	-7 200	-7 200	217	0	-7 200	-7 200
Toimintakate 1	-189 626	-199 600	-228 200	20	14	-231 470	-234 830
Toimintatuotot (sisäiset)	218 944	230 100	258 700	18	12	261 970	265 330
Sisäiset tuotot	218 944	230 100	258 700	18	12	261 970	265 330
Toimintakulut (sisäiset)	-29 318	-30 500	-30 500	4	0	-30 500	-30 500
Palvelujen ostot (sisäiset)	-29 318	-30 500	-30 500	4	0	-30 500	-30 500
Toimintakate 2	0	0	0			0	0
Työalakat	0	0	0			0	0

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Kouvolan IT -aluekeskus tuottaa sopimusseurakunnille Kirkkohallituksen vaatimusten mukaiset tietotekniset perustoiminnot. Toimintaa ohjaa Kirkkolaki ja Kirkkohallituksen tietoturvamääräykset, koko kirkon tietohallintostrategia ja paikallisten yhtymien ja seurakuntien strategiat.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v):

Tietoliikenneverkon kehittäminen, erityisesti kuituyhteyksien käyttöönotto.

Kirkkohallituksen määrittelemät painopisteet.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Kirkkohallituksen toimialueen ja pilvipalveluiden tehokas käyttöönotto.	Työasemat rekisteröity palveluihin ja ensisijainen käyttäjä asetettu. Käyttäjien lisenssitiedot ajan tasalla (E5).	Kyllä / Ei
Tietoturvatavoimintaan osallistuminen.	Tietoturvatapahtumien määrän seuranta ja poikkeamiin reagointi yhdessä muiden IT-alueiden kanssa.	Kyllä / Ei

Laitehallinnan ml. mobiililaitteet / laitteiden pilvihallinnan kehittäminen.	Työasemat hallittu KH:n SCCM ja Intune-järjestelmillä.	Kyllä / Ei
Identiteetin hallintajärjestelmän käyttöönotto ja omasta lupahallintajärjestelmästä luopuminen. Kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaan yhteistyössä seurakuntien kanssa.	Käyttäjätunnukset uudessa järjestelmässä. Nykyinen lupahallinta poistettu käytöstä. Lupien käsittelyyn vain yksi järjestelmä.	Kyllä / Ei

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Toimialumuutoksen jälkeen olemme yhteisessä ympäristössä, jossa teemme ylläpitoa ja kehittämistä Kirkkohallituksen asettamien raamien puitteissa.

Henkilöstöä 9 työntekijää. Laitteiden varasto- ja asennustiloja Kouvolassa, Imatralla, Mikkelissä, Lappeenrannassa, Savonlinnassa ja Kotkassa. Henkilöstö pääasiallisesti etätöissä.

2.2.3 Aluekeskusrekisteri

Kirkonkirjojen pito	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt.% ta -24	TS 2026	TS 2027
1001070000 - Aluekeskusrekisteri							
Toimintatuotot (ulkoiset)	684 683	722 000	732 000	7	1	732 000	732 000
Korvaukset	238 694	312 000	315 000	32	1	315 000	315 000
Maksutuotot	445 989	410 000	417 000	-6	2	417 000	417 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-765 949	-826 200	-833 800	9	1	-853 200	-875 300
Henkilöstökulut	-658 237	-700 000	-714 000	8	2	-735 400	-757 500
Palkat ja palkkiot	-533 426	-560 000	-573 500	8	2	-590 700	-608 400
Henkilösivukulut	-131 681	-140 000	-140 500	7	0	-144 700	-149 100
Henkilökulujen oikaisuerät	6 870			-100			
Palvelujen ostot	-45 978	-45 600	-40 600	-12	-11	-38 600	-38 600
Vuokrakulut	-50 679	-70 000	-70 000	38	0	-70 000	-70 000
Aineet ja tarvikkeet	-7 908	-10 600	-9 200	16	-13	-9 200	-9 200
Muut toimintakulut	-3 147			-100			
Toimintakate 1	-81 266	-104 200	-101 800	25	-2	-121 200	-143 300
Toimintakulut (sisäiset)	-5 667	-7 500	-7 500	32	0	-7 500	-7 500
Palvelujen ostot sisäiset	-5 667	-7 500	-7 500	32	0	-7 500	-7 500
Toimintakate 2	-86 932	-111 700	-109 300	26	-2	-128 700	-150 800
Laskennalliset erät	-155 369	0	0	-100		0	0
Sisäiset vyörytserät	-155 369			-100			
Työalagate	-242 301	-111 700	-109 300	-55	-2	-128 700	-150 800

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Aluekeskusrekisterin tehtävänä on huolehtia kirkonkirjojenpidon tehtävistä sekä väestökirjanpitoon liittyvistä viranomaistehtävistä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v):

Työntekijöiden työtehtävien monipuolistaminen

Hybridityön mahdollistaminen

Täydennysdigitointiprojekti

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Osaava, ammattitaitoinen henkilöstö	koulutuksiin osallistuminen, töiden sujuvuus yksikössä, toimitusaikalupauksen toteutuminen virkatodistustilauksissa	
Työhyvinvointi, hyvinvoiva henkilöstö	sairauspoissaolot, henkilöstön vaihtuvuus, työskentelyilmapiiri, kehityskeskustelut	

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Aluekeskusrekisterissä työskentelee rekisteripäällikkö ja kolmetoista toimistosihteerä. Toimitilat sijaitsevat Kouvolan seurakuntakeskuksen toisessa kerroksessa.

Hybridityön vaikutukset yksikön johtamiseen, työnteon sujumiselle ja työyhteisön työhyvinvoinnille näkyvät viiveellä.

2.3. Seurakunnallinen toiminta paikallisseurakunnissa (2. pl)

Seurakuntatyön pääluokkaan sisältyvät Anjalankosken, Elimäen, Kouvolan, Kuusankosken ja Valkealan seurakunnat. Lisäksi yhteisiin menoihin on varattu määrärahoja projektiluonteisiin yhteisiin kuluihin, mm. seurakuntien yhteisiin isä-lapsi-leireihin (2 leiriä vuodessa) sekä kirkkoneuvoston käyttöön erityistarpeita varten.

Kullakin erityiskatteisella rahastolla on oma kustannuspaikkansa. Rahastojen katteet eivät sisälly seurakuntien vastuukatteisiin, koska rahastojen kulut katetaan niiden tuotoilla ja tarvittaessa pääomaa tulouttamalla. Nettomenojen kattaminen eli pääomien tuloutukset sisältyvät rahastojen tuloeriin "Kolehdit, keräykset ja lahjoitukset" ja vastaavasti nettotuottojen siirrot rahastoihin menoeriin "Muut toimintakulut". Rahastoja käytetään niiden sääntöjen mukaiseen toimintaan seurakuntaneuvostojen (talousarvio)päätöksin, jollei säännössä ole delegoitu päätösvaltaa alemmas organisaatiossa.

Vastuukatteeseen kuulumattomia eriä eli seurakuntien osuutta kiinteistökuluista (sisäiset vuokratulot toimintakatteessa) eikä vyörytysosuutta rahoitus- ja hallintokuluista (laskennalliset erät työalakatteessa) ei ole budjetoitu, mutta ne ovat edellisen tilinpäätöksen mukaista suuruusluokkaa.

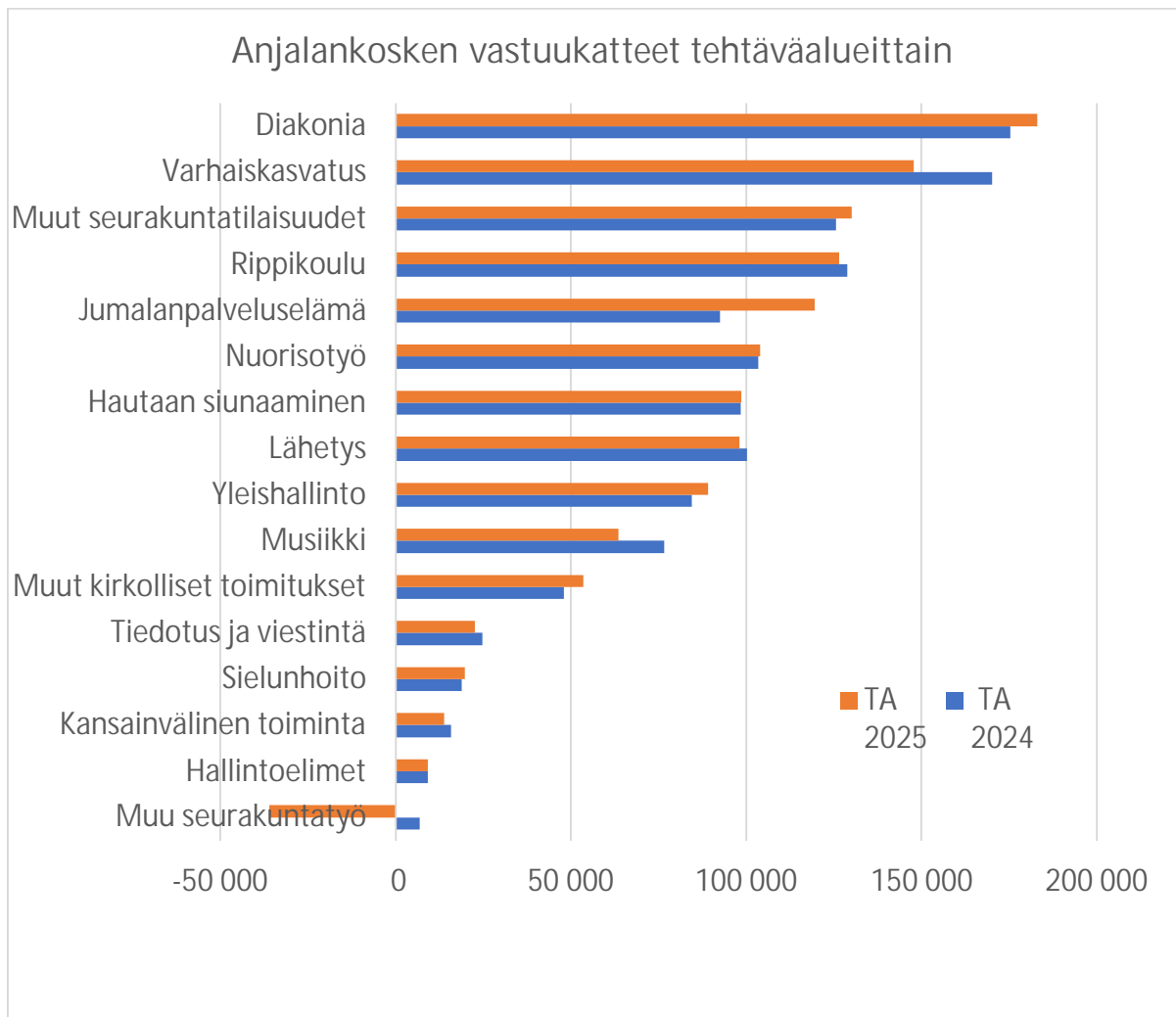
Käyttötalouslaskelma	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt. % ta -24	TS 2026	TS 2027
2 Seurakunnallinen toiminta							
Toimintatuotot (ulkoiset)	453 308	432 460	488 710	8	13	419 200	419 400
Korvaukset	50 832	34 300	38 300	-25	12	34 300	34 300
Myyntituotot	7 955	3 600	6 200	-22	72	3 600	3 600
Maksutuotot	220 678	255 100	259 470	18	2	255 370	255 370
Vuokratuotot	7 253	7 000	7 000	-3	0	7 000	7 000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusva	71 850	97 850	138 130	92	41	84 320	84 520
Tuet ja avustukset	94 739	34 610	39 610	-58	14	34 610	34 610
Toimintakulut (ulkoiset)	-6 956 355	-7 341 520	-7 277 460	5	-1	-7 538 280	-7 721 320
Henkilöstökulut	-5 648 363	-5 961 850	-6 053 200	7	2	-6 287 900	-6 468 700
Palkat ja palkkiot	-4 612 437	-4 827 200	-4 873 700	6	1	-5 053 400	-5 199 100
Henkilösivukulut	-1 130 105	-1 199 100	-1 190 300	5	-1	-1 234 500	-1 269 600
Henkilökulujen oikaisuerät	94 180	64 450	10 800	-89	-83	0	0
Palvelujen ostot	-519 541	-561 260	-529 140	2	-6	-537 990	-536 760
Vuokratulut	-26 187	-21 780	-21 390	-18	-2	-21 740	-21 740
Aineet ja tarvikkeet	-255 133	-256 670	-221 980	-13	-14	-226 170	-229 500
Annetut avustukset	-481 844	-444 680	-403 080	-16	-9	-415 900	-415 900
Muut toimintakulut	-25 287	-95 280	-48 670	92	-49	-48 580	-48 720
Toimintakate 1	-6 503 047	-6 909 060	-6 788 750	4	-2	-7 119 080	-7 301 920
Toimintatuotot (sisäiset)	3 745	860	860	-77	0	860	860
Sisäiset tuotot	3 745	860	860	-77	0	860	860
Toimintakulut (sisäiset)	-6 308 446	-515 600	-481 010	-92	-7	-494 660	-495 360
Palvelun ostot - sisäiset	-448 002	-515 600	-481 010	7	-7	-494 660	-495 360
Sisäiset vuokratulut	-5 860 445	0		-100			
Toimintakate 2	-12 807 749	-7 423 800	-7 268 900	-43	-2	-7 612 880	-7 796 420
Laskennalliset erät	-2 432 844	0	0	-100		0	0
Sisäiset vyörytyserät	-2 432 844						
Työalagate	-15 240 593	-7 423 800	-7 268 900	-52	-2	-7 612 880	-7 796 420

2.3.1 Yhteiset projektit - toimintasuunnitelma

Talousarviovuoden aikana ilmeneviin seurakuntatyön hankkeisiin on kirkkoneuvosto varannut 10 000 euroa (vuoden 2024 talousarviossa 15 000). Tähän sisältyy mm. kahden isien ja lasten leirin järjestäminen. Eri työalojen yhteistyön koordinointi, myös lastenohjaajien yhteiskoulutukset, kustannetaan paikallisseurakuntien asianomaisilta kustannuspaikoilta.

2.3.2 Anjalankoski

Anjalankosken vastuut tehtäväalueittain	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp-23	Vrt. % ta-24	TS 2026	TS 2027	Osuudet % 2025
101 Hallintoelimet	10 039	9 280	9 280	-8	0	9 280	9 280	0,7
105 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	90 203	84 440	89 140	-1	6	91 740	94 340	7,2
201 Jumalanpalveluselämä	111 375	92 480	119 580	7	29	123 780	127 180	9,6
202 Hautaan siunaaminen	89 112	98 380	98 680	11	0	101 580	104 480	7,9
203 Muut kirkolliset toimitukset	42 542	47 980	53 580	26	12	55 080	56 580	4,3
205 Muut seurakuntatilaisuudet	116 130	125 670	130 070	12	4	133 470	136 770	10,5
210 Tiedotus ja viestintä	18 317	24 710	22 600	23	-9	22 600	22 600	1,8
220 Musiikki	46 218	76 640	63 540	37	-17	68 040	69 640	5,1
231 Varhaiskasvatus	131 159	170 240	147 830	13	-13	154 230	158 430	11,9
235 Rippikoulu	108 692	128 930	126 530	16	-2	128 930	131 530	10,2
236 Nuorisotyö	87 510	103 470	103 930	19	0	106 330	109 130	8,4
241 Diakonia	163 495	175 380	183 080	12	4	187 780	192 680	14,7
255 Sielunhoito	17 867	18 920	19 720	10	4	20 320	20 820	1,6
260 Lähetys	97 893	100 180	98 080	0	-2	104 180	105 780	7,9
Kansainvälinen diakonia ja muu								
270 kansainvälinen toiminta	12 845	15 770	13 770	7	-13	15 770	15 770	1,1
290 Muu seurakuntatyö	2 850	6 910	-36 110	-1367	-623	3 700	3 700	-2,9
Vastuukate yhteensä	1 146 248	1 279 380	1 243 300	8	-3	1 326 810	1 358 710	100,0



Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Seurakunta on jumalanpalvelusyhteisö, joka on sitoutunut perustehtäväänsä kutsua ihmisiä armollisen Jumalan yhteyteen ja tuoda esiin elämää rohkaisevaa sanomaa lähimmäisenrakkaudesta ja armosta.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v):

- Tiedotus/seurakunnan näkyvyys
- Mahdollisuus vapaaehtoisuuteen
- Jumalanpalvelukset ja toimitukset

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Tiedotus/seurakunnan näkyvyys: seurakunnan some, kirkolliset ja muut mainokset. Pyritään mainostamaan ajoissa ja mahdollisimman kattavasti koko seurakunnan alueella.	Mainosten määrä /vuosi	
Mahdollisuus vapaaehtoisuuteen: nostetaan vapaaehtoisuutta	vapaaehtoisten määrä	

kaikilla seurakunnan toiminnan aloilla. Kiitosateria kaikille vapaaehtoisille joulukuussa		
Jumalanpalvelukset ja toimitukset: Jumalanpalveluksia tasaisesti koko seurakunnan alueella.	jumalanpalvelusten määrä	

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Seurakuntamme alue on laaja ja jumalanpalveluspaikkoja on neljä kirkkoa, kaksi kyläkirkkoa, neljä kappelia ja yksi metsäkirkko. Työntekijäresurssit eivät riitä pitämään jumalanpalveluksia jokaisessa kirkossa jokaisena pyhäpäivänä.

Teemme yhteistyötä järjestöjen, koulujen, kaupungin, sotealueen ja muiden toimijoiden kanssa.

Tulevaisuuden tarkoitus on lisätä toimintaa, jossa vapaaehtoisia on mukana työntekijöiden rinnalla työntekijäresurssien pienentyessä.

Talouden tiukkeneminen näkyy mm. myönnettävien avustusten määrässä, toimintamäärärahojen laskemisena seurakuntaväestön pohjan laskiessa. Työntekijöiden palkat syövät yhä suuremman osan määrärahoistamme. Säästötarpeet ohjaavat määrärahajakoa.

Toimistotilat Inkeroinen, Valtatie 12.

Työntekijät: kirkkoherra, kappalainen, 3 seurakuntapastoria (joista yhdestä jouduttaneen luopumaan vuonna 2026), 3 kanttoria, 2 nuorisotyönohjaajaa, 3 diakonia, lähetys sihteeri, seurakuntasihteeri.

Luettelo myönnettävistä avustuksista talousarviovuonna

Poimittu tähän Anjalankosken eri työalojen toimintasuunnitelmista:

Musiikki: Sippolan ja Myllykosken kirkkokuoroille 2000 euroa puoliksi ja 1000 euroa jäsenmäärän mukaan jyvitettyinä.

Varhaiskasvatus, rippikoulutyö, ja nuoriso- ja varhaisnuorisotyö: Huojennuksia leirimaksuihin.

Diakonia: 700 euroa Anjalankosken kehitysvammaisten tuki ry:n virkistystoimintaan.

Lähetys: Suomen Lähetysseura	20 %	8 840€
Suomen ev.lut. Kansanlähetys	30 %	13 260€
Medialähetys Sanansaattajat	30 %	13 260€
Suomen Lut. Evankeliumiyhdistys	10 %	4 420€
Ev.lut lähetysyhdistys Kylväjä	5%	2 210€
Suomen Pipliaseura	5%	2 210€ .

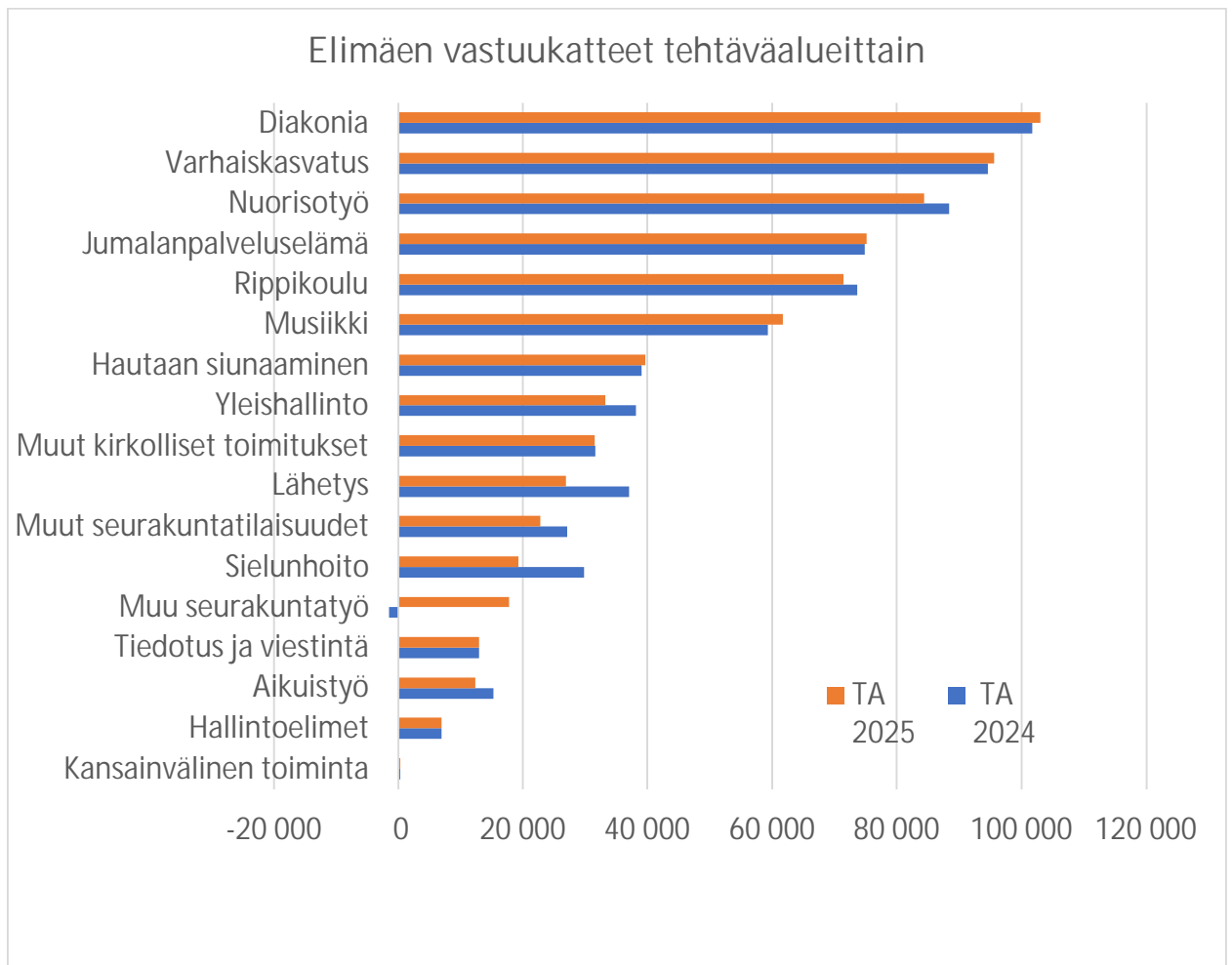
Kansainvälinen työ: Sindin ystävyysseurakunnalle 2000 euroa. Inkerin kirkon seurakunnille (Volosova) ei rahallista avustusta voida nyt maksaa kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisesti.

Anjalankosken rahastojen talousarviolaskelmien yhdistelmä (ei sitovia eriä):

Eriyiskatteisten rahastojen talousarviolaskelmat	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt.% ta -24	TS 2026	TS 2027
Anjalankosken rahastot							
Toimintatuotot	24 300	14 600	11 600	-52	-21	11 900	12 100
Korvaukset	9 146			-100			
Vuokratuotot	6 316	6 300	6 300	0	0	6 300	6 300
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvar	8 827	8 300	5 300	-40	-36	5 600	5 800
Tuet ja avustukset	12			-100			
Toimintakulut	-29 547	-19 300	-16 400	-44	-15	-16 700	-16 900
Henkilöstökulut	-7 489	-6 400	-7 300	-3	14	-7 600	-7 800
Palkat ja palkkiot	-5 986	-5 100	-5 900	-1	16	-6 100	-6 300
Henkilösivukulut	-1 493	-1 300	-1 400	-6	8	-1 500	-1 500
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-9			-100			
Palvelujen ostot	-12			-100			
Vuokratulut	-6 396	-7 100	-3 200	-50	-55	-3 200	-3 200
Muut toimintakulut	-15 650	-5 800	-5 900	-62	2	-5 900	-5 900
TOIMINTAKATE	-5 247	-4 700	-4 800	-9	2	-4 800	-4 800
Rahoitustuotot- ja kulut	5 247	4 700	4 800	-9	2	4 800	4 800
Muut rahoitustuotot	5 247	4 700	4 800	-9	2	4 800	4 800
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0			0	0

2.3.3 Elimäki

Elimäen vastuut tehtäväalueittain		TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp-23	Vrt.% ta-24	TS 2026	TS 2027	Osuudet % 2025
101	Hallintoelimet	8 135	6 920	6 920	-15	0	6 920	6 920	1,0
105	Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	38 387	38 140	33 240	-13	-13	34 140	35 140	4,6
201	Jumalanpalveluselämä	83 320	74 910	75 210	-10	0	77 210	78 810	10,5
202	Hautaan siunaaminen	42 213	39 070	39 670	-6	2	40 570	41 670	5,5
203	Muut kirkolliset toimitukset	34 430	31 590	31 490	-9	0	32 390	33 190	4,4
204	Aikuistyö	24 862	15 300	12 400	-50	-19	12 500	12 700	1,7
205	Muut seurakuntatilaisuudet	25 613	27 130	22 830	-11	-16	23 430	24 030	3,2
210	Tiedotus ja viestintä	14 851	12 990	12 990	-13	0	12 990	12 990	1,8
220	Musiikki	53 850	59 320	61 710	15	4	63 210	64 710	8,6
231	Varhaiskasvatus	95 767	94 610	95 640	0	1	98 170	103 810	13,4
235	Rippikoulu	59 696	73 700	71 440	20	-3	78 000	79 400	10,0
236	Nuorisotyö	102 711	88 360	84 350	-18	-5	95 060	96 760	11,8
241	Diakonia	95 784	101 750	103 020	8	1	105 620	108 220	14,4
255	Sielunhoito	30 378	29 820	19 320	-36	-35	19 820	20 420	2,7
260	Lähetys	27 843	37 050	26 890	-3	-27	30 750	31 050	3,8
270	Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta	300	300	300	0	0	300	300	0,0
290	Muu seurakuntatyö	7 996	-1 440	17 780	122	-1335	17 690	17 690	2,5
	Vastuukate yhteensä	746 138	729 520	715 200	-4	-2	748 770	767 810	100,0



Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Rohkaisemme elämään kristittyinä. Kerromme rohkeasti kristillisestä uskosta, Olemme kumppanina elämänmittaisella matkalla

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v)

Perheyhteyden vahvistaminen (yksinäisten yhteen tuominen) sekä Toivon tuominen esille toimintamme kautta.

Syvennämme Polku- ajatuksen mukaista toimintatapaa kaikessa toiminnassa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Kokemus perheyhteydestä vahvistuu kasvatuksen, diakonian ja seurakuntatilaisuuksien kohdalla. Erilaisten eri aikoihin tapahtuvien jumalanpalvelusten tavoitavuus. Yhteiset ateriat vahvistamassa yhteenkuuluvuutta.	Näkyvyyden lisääntyminen ja kutsuminen jumalanpalveluksiin. Saada ateriat toiminta alkamaan Elimäelläkin. Nuorten, aikuistyön, lähetyksen ja diakonia vapaaehtoisroolien lisääntyminen.	

Sitoutuminen toimintoihin, oman vastuun kasvaminen. Kirkollisten toimitusten kautta kohtaamiset.		
Tuomme toivoa, jotta elämänhallinta vahvistuisi ja jokainen voisi kokea osallisuutta. Palveluohjaus lapsiperheille, rinnalla kulkeminen nuorten elämässä, musiikin elävöittävä vaikutus ja yhteislaulutilaisuuksien matalat kynnykset.	Seurakunnan kasvatustyön vaikutuksen arvioiminen kyselyin. Kosketuspinnan kasvattaminen musiikkitalaisuuksien kautta.	
Vapaaehtoistoiminta mielletään kristityn rooliin kuuluvaksi ja se tuo iloa ja merkitystä. Seurakuntalaisten näkyvyys messun toteutuksessa ja valmistelussa. Osallisuus auttamistyössä.	Määrällinen ja myös merkityksellisyyskokemuksen mittaus. Toimintakyvyn paraneminen	

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Tuleva vuosi 2025 asettaa Elimäen seurakuntayhteisön sopeuttamistoimien keskelle. Toimintamäärärahaa on vähennettävä 30 000 euroa ja palkkamenoja noin 20 000 euroa. Laajassa Elimäen ja Korian aluekokonaisuudessa liikkuminen ja toimiminen eri puolilla on tärkeää, ja vähenevien resurssien kohdalla työn tiivistäminen ja yhteisten tehtävien lisääntyminen johtavat siihen, että omaa työalaa on vaikea kehittää.

Henkilökohtaiset elämänkriisit ja toimeentulon huolet kuormittavat entistä enemmän ja olisi hyvä jos seurakunta voisi juuri näissä ajankohtaisissa haasteissa toimia laajemmin. Kasvatuksen parissa merkityksen ja rinnalla kulkemisen resurssia tarvitaan vaikka nuorten määrä vähenisi. Varhaisnuorten leiritoimintaa on karsittava, vaikka se on Elimäen seurakunnassa mitä onnistuneinta ja hyvin tavoitettavaa toimintaa.

Henkilöresursseissa pyritään yhdistämään kaksi osa-aikaista tehtävää, jolloin seurakuntaan jää 10 työntekijää ja kaksi tointa jää täyttämättä: 3 pappia, 2 kanttoria (160 %), 2 lastenohjaajaa (160 %), nuorisotyönohjaaja, 2 diakonia.

Luettelo myönnettävistä avustuksista talousarviovuonna

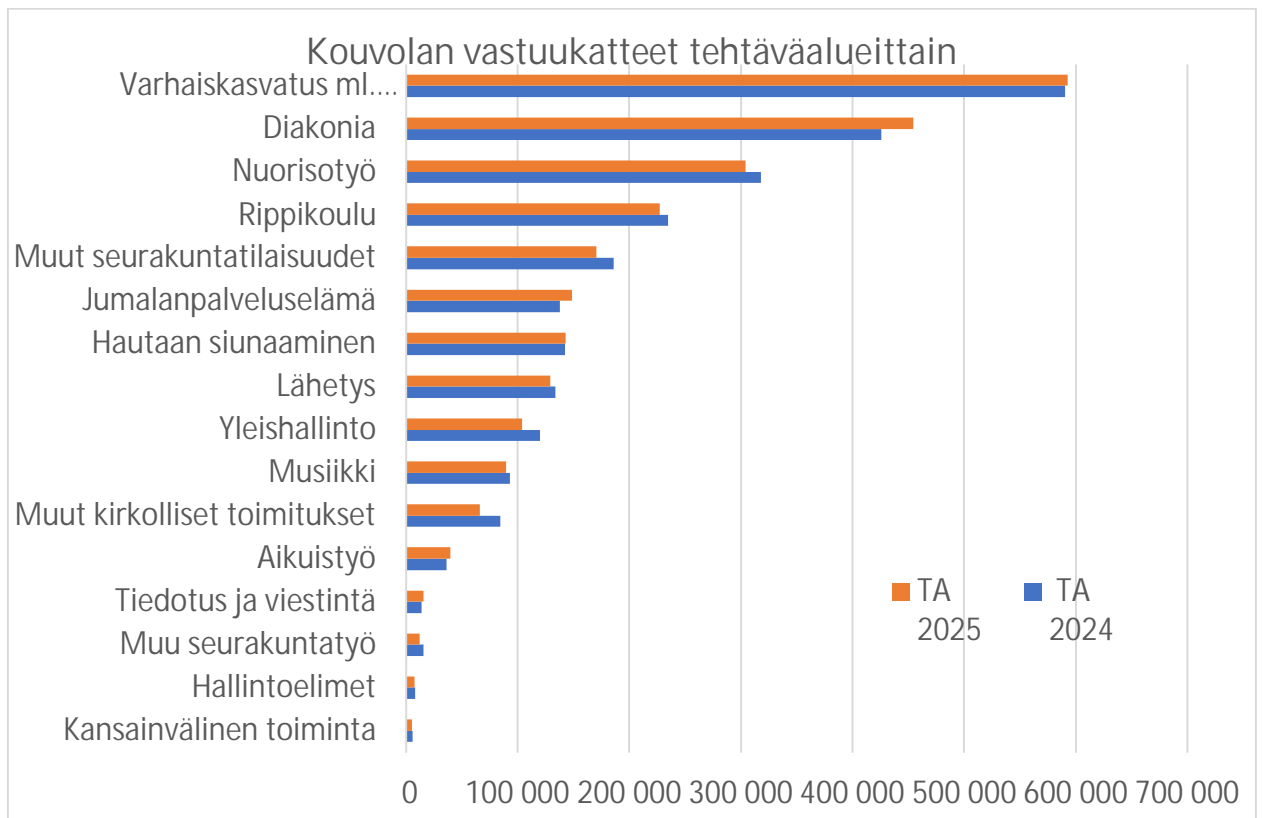
Lähetysjärjestöt ja KUA, partiolaiset, kirkkokuoro, urheiluseura ja koulustipendi, Gospel-Kouvola.

Elimäen diakoniarahaston talousarvio 2025 (ei suunniteltu käyttöä, ei sitovia erä):

Eriyiskatteisten rahastojen talousarviolaskelmat	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp-23	Vrt.% ta-24	TS 2026	TS 2027
Elimäen rahastot							
Toimintakulut	-52	-100	-100	92	0	-100	-100
Muut toimintakulut	-52	-100	-100	92	0	-100	-100
TOIMINTAKATE	-52	-100	-100	92	0	-100	-100
Rahoitustuotot- ja kulut	52	100	100	92	0	100	100
Muut rahoitustuotot	52	100	100	92	0	100	100
TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0			-0	-0

2.3.4 Kouvola

Kouvolan vastuut tehtäväalueittain		TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp-23	Vrt.% ta-24	TS 2026	TS 2027	Osuudet % 2025
101	Hallintoelimet	6 713	8 400	7 650	14	-9	7 650	7 650	0,3
105	Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	98 686	119 900	103 900	5	-13	106 600	109 500	4,1
201	Jumalanpalveluselämä	117 994	137 800	148 700	26	8	152 800	157 100	5,9
202	Hautaan siunaaminen	95 229	142 600	143 200	50	0	147 400	151 700	5,7
203	Muut kirkolliset toimitukset	91 445	84 600	66 000	-28	-22	67 900	69 900	2,6
204	Aikuistyö	52 430	36 400	39 600	-24	9	40 400	41 100	1,6
205	Muut seurakuntatilaisuudet	156 867	186 000	170 600	9	-8	175 000	179 300	6,8
210	Tiedotus ja viestintä	13 835	14 000	15 600	13	11	15 600	15 600	0,6
220	Musiikki	97 439	93 000	89 650	-8	-4	91 550	93 450	3,6
231	Varhaiskasvatus	530 997	590 700	593 000	12	0	626 800	646 700	23,6
235	Rippikoulu	222 406	234 500	227 500	2	-3	231 700	236 100	9,1
236	Nuorisotyö	316 566	318 000	304 200	-4	-4	310 300	316 500	12,1
241	Diakonia	391 615	426 100	454 500	16	7	474 400	486 100	18,1
260	Lähetys	139 542	133 800	129 100	-7	-4	130 800	132 700	5,1
270	Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta	16 524	5 800	5 100	-69	-12	5 400	5 500	0,2
290	Muu seurakuntatyö	8 869	15 700	12 000	35	-24	12 000	12 000	0,5
	Vastuukate yhteensä	2 357 158	2 547 300	2 510 300	6	-1	2 596 300	2 660 900	100,0



Toiminta-ajatus:

Kouvolan seurakunnan tehtävä on kutsua ihmisiä Jumalan sanan ja sakramenttien äärelle. Kuljemme ihmisten kanssa Pyhässä ja arjessa. Elämme vuorovaikutuksessa Jumalan, toistemme ja luomakunnan kanssa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v):

Keskitymme Jumalan perhevään yhteyden rakentamiseen. Tällöin seurakunta voi olla kotina, kävipä henkilö mukana tiivisti tai harvemmin. Tarvitsemme mukaan vapaaehtoisia seurakuntalaisia. Heitä voidaan kutsua jo valmiisiin tehtäviin tai he voivat itse saada Jumalalta kutsun johonkin toimintaan, jota mahdollisuuksien mukaan autamme toteuttamaan.

Jotta tieto seurakunnan mahdollisuuksista olla läsnä ihmisten elämässä ja kotina leviää, meidän tulee vahvistaa viestintäämme niin sisäisesti kuin ulkoisesti, perinteisin keinoin kuin somessa.

Hoidamme perustehtäväämme jumalanpalvelusten, kirkollisten toimitusten, diakonian, sielunhoidon ja kasvatuksen saroilla innolla ja laadukkaasti. Nämä kaikki ovat kotouttamassa ihmisiä seurakuntaan ja antamassa Jumalan läsnäoloa heidän elämäänsä. Kulkeminen kristityn polulla mahdollistuu.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Tehdä seurakuntalaisten ja työntekijöiden kanssa elävä ja kutsuva yhteisö.	Vapaaehtoisten ja vapaaehtoistehtävien määrä kasvaa.	

Lisäämme vapaaehtoisten ihmisten mukaan kutsumista ja aktivointia.		
Viestimme selkeästi ja keskusteluun kutsuen eri kanavilla. Viestintämme monitasoistuu.	Määrällisesti enemmän ja laadullisesti erilaista viestintää eri kanaville.	
Innostunut ja yhteistyökykyinen työyhteisö. Luomme yhteyttä työyhteisöön. Seurakuntalaiset työkavereina.	Työyhteisön hyvinvointi lisääntyy. Mittareina kehitys- ja yhteiskeskustelut sekä työyhteisökonsulttien palvelut.	

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Talousressurssien pienentyessä työntekijämäärää joudutaan vähentämään. Seurakuntaneuvosto ja työntekijät keskustelevat asiasta. Etenemme mahdollisuuksien mukaan eläköitymisten ja muiden pehmeiden vähentämistoimien tietä.

Kouvolan seurakunnan henkilöstössä on 22 virkasuhteista ja 16 työsuhteista työntekijää. Lisäksi on tuntityöntekijöitä ja kesätyöntekijöitä. Toimitilat sijaitsevat Kouvolan seurakunnan alueella.

Luettelo myönnettävistä avustuksista talousarviovuonna

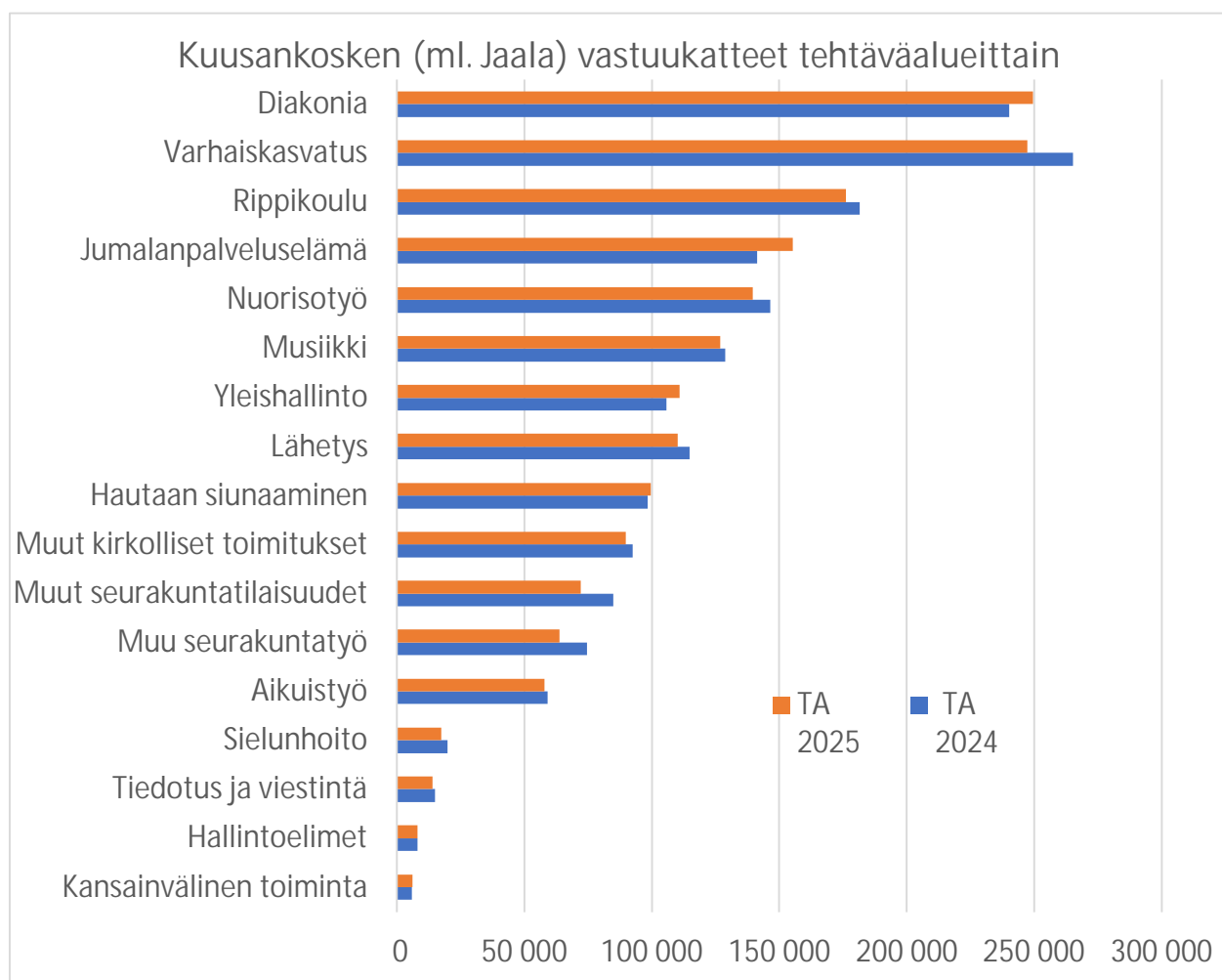
Seppeläavustus Sotien 1939–1945 Perinneyhdistys ry 1000 €, avustus Kouvolan kirkkokuoro ry 2100 €, Sonus-kuoro ry 2100 €, Nox Cantores 1000 €. Lähetysjärjestöjen vuosivastukset.

Kouvolan rahastojen talousarviolaskelmien yhdistelmä (ei sitovia eriä):

Erityiskatteisten rahastojen talousarviolaskelmat	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt.% ta -24	TS 2026	TS 2027
Kouvolan rahastot							
Toimintatuotot	16	4 700	4 700	30184	0	4 700	4 700
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvar	16	4 700	4 700	30184	0	4 700	4 700
Toimintakulut	-4 996	-7 800	-7 800	56	0	-7 800	-7 800
Aineet ja tarvikkeet		-300	-300		0	-300	-300
Annetut avustukset	-2 100	-6 000	-6 000	186	0	-6 000	-6 000
Muut toimintakulut	-2 896	-1 500	-1 500	-48	0	-1 500	-1 500
TOIMINTAKATE	-4 981	-3 100	-3 100	-38	0	-3 100	-3 100
Rahoitustuotot- ja kulut	4 981	3 100	3 100	-38	0	3 100	3 100
Muut rahoitustuotot	4 981	3 100	3 100	-38	0	3 100	3 100
TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0			-0	-0

2.3.5 Kuusankoski

Kuusankosken vastuut tehtäväalueittain		TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp-23	Vrt. % ta-24	TS 2026	TS 2027	Osuudet % 2025
101	Hallintoelimet	8 975	8 150	8 150	-9	0	8 150	8 150	0,5
105	Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	86 792	105 780	110 880	28	5	113 980	117 180	6,4
201	Jumalanpalveluselämä	131 831	141 370	155 350	18	10	159 650	164 050	8,9
202	Hautaan siunaaminen	95 933	98 490	99 690	4	1	102 490	105 490	5,7
203	Muut kirkolliset toimitukset	85 890	92 430	89 830	5	-3	92 230	94 830	5,1
204	Aikuistyö	51 947	59 000	57 800	11	-2	62 400	63 700	3,3
205	Muut seurakuntatilaisuudet	63 009	84 920	72 220	15	-15	74 530	76 530	4,1
210	Tiedotus ja viestintä	11 665	15 000	14 000	20	-7	15 000	15 000	0,8
220	Musiikki	124 448	128 750	126 940	2	-1	134 050	136 050	7,3
231	Varhaiskasvatus	254 934	265 110	247 210	-3	-7	255 510	262 610	14,2
235	Rippikoulu	183 086	181 470	176 170	-4	-3	179 170	182 370	10,1
236	Nuorisotyö	156 435	146 450	139 570	-11	-5	144 650	147 450	8,0
241	Diakonia	235 656	240 100	249 400	6	4	258 800	265 400	14,3
255	Sielunhoito	18 945	19 830	17 330	-9	-13	17 830	18 330	1,0
260	Lähetys	110 757	114 800	110 200	-1	-4	119 000	120 500	6,3
270	Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta	4 874	5 860	6 060	24	3	6 160	6 360	0,3
290	Muu seurakuntatyö	43 785	74 590	63 800	46	-14	64 300	64 800	3,7
	Vastuukate yhteensä	1 668 961	1 782 100	1 744 600	5	-2	1 807 900	1 848 800	100,0



Toiminta-ajatus

Kuusankosken seurakunnan tehtävä on kutsua kuusankoskelaisia ja jaalalaisia elämään armollisen Jumalan yhteydessä, tuoda elämään kestävä perusta ja rohkaista välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v):

- Viestintä ja vapaaehtoiset.
- Voikkaan kirkon valmistumisesta 100 vuotta vuonna 2025.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Ihmiset kohtaavat Jeesuksen Seurakunta ja seurakunnan sanoma näkyy ja kuuluu Kuusankoskella ja Jaalassa	Kehitämme viestintää, niin että viestimme tulee kuulluksi. Vapaaehtoisen työpanoksen hyödyntäminen Autamme, kuuntelemme ja tuemme	
Seurakunnan palvelutarjonta ja ihmisten tarpeet kohtaavat Tyytyväiset seurakuntalaiset. Osallistumistilastot, erilaiset palautteet.	Seurakunnan toiminta muotoillaan niin, että ihmiset kokevat sen mielekkääksi	
Kuusankosken seurakunnan jäsenet kokevat seurakuntayhteyden voimavarakseen ja seurakunnan jäsenyyden merkitykselliseksi Seurakuntalaisten jäsenmäärä, Osallisuus ja yhteys kantaa ihmisiä myös kriiseissä	Vahvistamme osallisuutta ja yhteisöllisyyttä	

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät

Ennusteiden mukaan seurakuntalaisten määrä vähenee ja väestö ikääntyy. Digitaalisuus korostuu ja tuo mukanaan haasteita. Haasteena on saada seurakunnan sanoma kattavasti esille.

Henkilöstöresurssit/toimitilat:

Seurakuntaneuvosto, Jaalan kappelineuvosto sekä seurakuntaneuvoston asettamat vastuuryhmät. Seurakuntalaiset ja vapaaehtoiset toimijat.

Papisto 6, varhaiskastatus 5, diakoniaviranhaltijat 4, kanttorit 3, nuorisotyönohjaajat 2, toimistos sihteeri 1 (80 %) ja lähetys sihteeri 1 kpl.

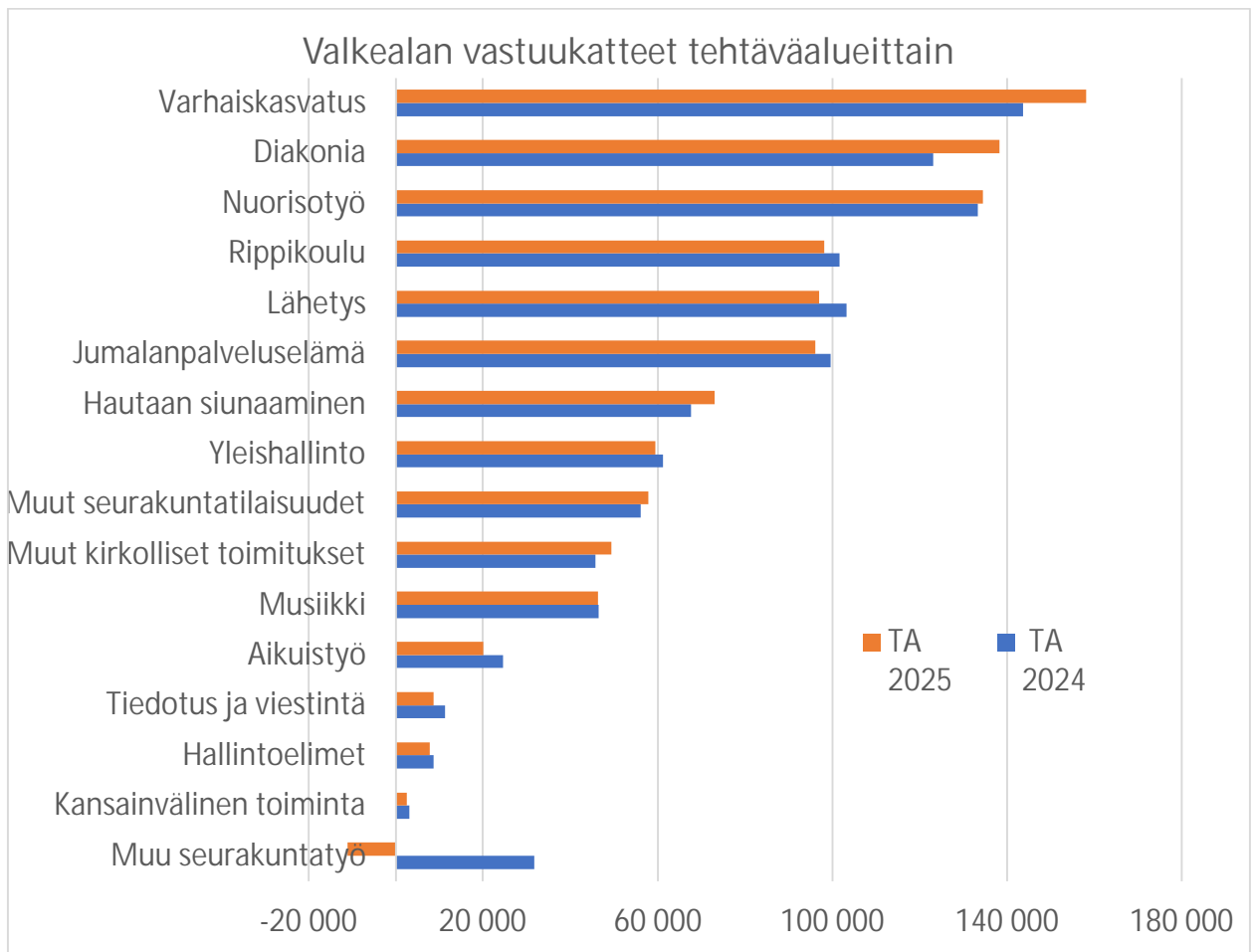
Kuusankosken, Voikkaan ja Jaalan kirkot, seurakuntatalo, seurakuntakeskus, siunauskappeli, Keskuskaaren toimitila ja Pytynlahden kesäkot.

Kuusankosken erityiskatteisten rahastojen talousarviolaskelmat yhteensä (ei sitovia eriä):

Erityiskatteisten rahastojen talousarviolaskelmat	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt. % ta -24	TS 2026	TS 2027
Kuusankosken rahastot							
Toimintatuotot	14 338		1 300	-91		1 300	1 300
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvar	14 338		1 300	-91		1 300	1 300
Toimintakulut	-14 840	-500	-1 800	-88	260	-1 800	-1 800
Henkilöstökulut	-13 540			-100			
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-13 540			-100			
Annetut avustukset	-1 300		-1 300	0		-1 300	-1 300
Muut toimintakulut		-500	-500		0	-500	-500
TOIMINTAKATE	-502	-500	-500	0	0	-500	-500
Rahoitustuotot- ja kulut	502	500	500	0	0	500	500
Muut rahoitustuotot	502	500	500	0	0	500	500
TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0			-0	-0

2.3.6 Valkeala

Valkealan vastuut tehtäväalueittain	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt. % ta -24	TS 2026	TS 2027	Osuudet % 2025
101 Hallintoelimet	11 851	8 760	7 790	-34	-11	7 790	7 790	0,8
105 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	58 990	61 190	59 480	1	-3	61 880	63 780	5,7
201 Jumalanpalveluselämä	99 616	99 670	96 160	-3	-4	104 560	107 560	9,3
202 Hautaan siunaaminen	74 026	67 700	73 100	-1	8	81 700	84 100	7,1
203 Muut kirkolliset toimitukset	38 974	45 820	49 470	27	8	54 470	55 970	4,8
204 Aikuistyö	24 140	24 600	20 080	-17	-18	24 680	25 280	1,9
205 Muut seurakuntatilaisuudet	56 444	56 150	57 850	2	3	62 350	64 150	5,6
210 Tiedotus ja viestintä	9 318	11 300	8 700	-7	-23	8 700	8 700	0,8
220 Musiikki	31 437	46 510	46 310	47	0	47 510	48 710	4,5
231 Varhaiskasvatus	145 394	143 640	158 140	9	10	172 340	177 040	15,3
235 Rippikoulu	92 949	101 660	98 120	6	-3	101 220	102 920	9,5
236 Nuorisotyö	126 537	133 350	134 550	6	1	137 350	140 050	13,0
241 Diakonia	137 335	123 060	138 260	1	12	142 360	145 960	13,3
260 Lähetys	93 294	103 250	97 050	4	-6	101 750	103 750	9,4
270 Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta	2 625	3 120	2 600	-1	-17	2 600	2 600	0,3
290 Muu seurakuntatyö	5 915	31 820	-11 060	-287	-135	2 940	2 940	-1,1
Vastuukate yhteensä	1 008 845	1 061 600	1 036 600	3	-2	1 114 200	1 141 300	100,0



Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Tehtävänä on kutsua ihmisiä elämään yhteydessä armolliseen Jumalaan. Tehtävänä on myös armon rohkaisemana tehdä Jumalan valtakuntaa näkyväksi sanoilla ja teoilla muiden ihmisten ja luomakunnan parhaaksi.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

- Vapaaehtoisuuden = seurakuntalaisuuden ja siitä kumpuavan yhteisvastuullisuuden vahvistaminen
- Verkostoitumisen vahvistaminen
- Yhteistyö työalojen ja yhteistyötahojen kanssa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Seurakuntalaisten aktivoiminen yhteistyöhön. Tarjolla erilaisia tehtäviä. Tehtäviä pidetään esillä ja niistä tiedotetaan monipuolisilla tiedotusmenetelmillä	Vapaaehtoisten toimijoiden määrä seurakunnallisessa toiminnassa ja tyytyväisyys omaan ja seurakunnan toimintaan	kyllä/ei
Kaikenlaisen yhteistyön vahvistuminen; seurakunnan työalat, ulkopuoliset yhteistyötahot, vahva verkostoituminen	Yhteistyönä suunnitellut ja toteutetut tilaisuudet ja toiminnot. Uusia tahoja mukana yhdessä tekemässä, laajentunut verkosto	kyllä/ei

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Tulevaisuuden niukkenevat resurssit rohkaisevat Valkealan seurakuntaa entistä tiiviimpään yhteistyöhön sekä seurakunnan työmuotojen kesken että ulkopuolisten järjestö- ja yhdistystahojen ja seurakuntalaisten kanssa.

Seurakuntahenkilöstön ja toiminnan tukena toimivat seurakuntaneuvosto ja vastuuryhmät.

Henkilöstö: 4 pappia, 2 kanttoria, 2 diakonia, 2 nuorisotyönohjaajaa, 1 lähetys sihteeri, 1 vastaava lastenohjaaja, 3 lastenohjaajaa ja 1 toimistos sihteeri.

Toimitilat: Valkealan, Tuohikotin, Tirvan ja Voikosken kirkot, Niinirannan toimintakeskus ja seurakuntakeskus Lastentaloineen.

Luettelo myönnettävistä avustuksista talousarviovuonna

Kahdelle partiolippukunnalle myönnetään avustusta vuosittain 9500e, joka jaetaan vuosittain lippukuntien jäsenmäärän suhteessa.

Eläkeliiton lauluryhmä saa vuosittain avustusta 300e tilavuokraan.

Kansainväliseen diakoniaan vuosittain 2600e.

Yhteisvastuukeräykseltä ja järjestöiltä saadut eteenpäin välitettävät avustukset n. 5000e.

Diakonia-avustukset 17 500e.

Talousarvioavustukset lähetysjärjestöille 30 000e. Lisäksi nimikkolähetysten tavoiteavustukset.

Valkealan diakoniarahaston talousarviolaskelma (ei sitovia eriä):

Erityiskatteisten rahastojen talousarviolaskelmat	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt. % ta -24	TS 2026	TS 2027
Valkealan rahastot							
Toimintatuotot		4 500	4 500		0	4 500	4 500
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		4 500	4 500		0	4 500	4 500
Toimintakulut	-598	-5 000	-5 000	736	0	-5 000	-5 000
Annetut avustukset	-95	-5 000	-5 000	5176	0	-5 000	-5 000
Muut toimintakulut	-503			-100			
TOIMINTAKATE	-598	-500	-500	-16	0	-500	-500
Rahoitustuotot- ja kulut	598	500	500	-16	0	500	500
Muut rahoitustuotot	598	500	500	-16	0	500	500
TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0			-0	-0

2.4. Yhtymän seurakuntatyö (eli yhteiset seurakunnalliset tehtävät, pl 3)

3. pääluokkaan kirjataan perussäännössä yhteisiksi määritellyt seurakunnalliset tehtävät: viestintä, oppilaitostyö, kehitysvammaistyö, perheneuvonta, sairaalasielunhoito ja palveleva puhelin.

Käyttötalouselaskelma	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt.% ta -24	TS 2026	TS 2027
3 Yhtymän seurakunnallinen toiminta							
Toimintatuotot (ulkoiset)	58 158	57 900	55 900	-4	-3	55 900	55 900
Korvaukset	56 868	56 900	55 900	-2	-2	55 900	55 900
Maksutuotot	1 280	1 000	0	-100	-100	0	0
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvä	10			-100			
Toimintakulut (ulkoiset)	-754 648	-856 960	-878 720	16	3	-899 420	-922 820
Henkilöstökulut	-638 259	-727 600	-756 100	18	4	-787 700	-811 100
Palkat ja palkkiot	-528 646	-582 100	-607 200	15	4	-632 600	-651 400
Henkilösivukulut	-131 007	-145 500	-148 900	14	2	-155 100	-159 700
Henkilökulujen oikaisuerät	21 394			-100			
Palvelujen ostot	-104 687	-123 210	-116 640	11	-5	-105 740	-105 740
Vuokrakulut	-1 023	-1 300	-1 300	27	0	-1 300	-1 300
Aineet ja tarvikkeet	-10 196	-4 750	-4 580	-55	-4	-4 580	-4 580
Annetut avustukset	-400			-100			
Muut toimintakulut	-84	-100	-100	19	0	-100	-100
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-696 490	-799 060	-822 820	18	3	-843 520	-866 920
Toimintakulut (sisäiset)	-73 675	-2 760	-2 660	-96	-4	-2 660	-2 660
Palvelun ostot - sisäiset	-2 092	-2 760	-2 660	27	-4	-2 660	-2 660
Sisäiset vuokrakulut	-71 584	0		-100			
Toimintakate 2	-770 165	-801 820	-825 480	7	3	-846 180	-869 580
Laskennalliset erät	-165 799	0	0	-100		0	0
Sisäiset korkokulut	-131			-100			
Sisäiset vyörytyserät	-165 669			-100			
Työalakat	-935 964	-801 820	-825 480	-12	3	-846 180	-869 580

Vastuukatteeseen kuulumattomia erä eli seurakuntatyön osuutta kiinteistökuluista (sisäiset vuokrakulut toimintakatteessa) ja vyörytysosuutta rahoitus- ja hallintokuluista (laskennalliset erät työalakatteessa) ei ole budjetoitu, mutta ne ovat edellisen tilinpäätöksen mukaista suuruusluokkaa.

2.4.1 Viestintä ja tiedotus (210)

Toiminta-ajatus

Viestintäyksikkö toteuttaa viestintää paikkakunnan asukkaille yhdessä seurakuntien ja yhtymän työalojen kanssa, tukee seurakuntayhtymän henkilöstön viestintäosaamista, palvelee seurakuntien ja yhtymän työaloja sekä hallintoelimiä, edistää kirkon ja seurakuntien näkyvyyttä Kouvolan alueella sekä pitää yhteyttä alueen mediaan, yhteistyökumppaneihin ja viestintäammattilaisiin.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Hyödynnämme viestinnän kehittämistyöryhmän työskentelyn tuloksia yhteistyössä seurakuntien kanssa. Selkiytämme viestinnän yhteisiä pelisääntöjä ja vastuualueita Kouvolan seurakuntayhtymässä ja viestimme niistä selkeästi henkilöstölle. Seurakuntayhtymä toteuttaa uuden strategian toimintavuonna 2025. Valmistelemme viestintäsuunnitelmaa Kouvolan seurakuntayhtymän strategiatyöskentelyn yhteydessä toimintavuoden 2025 aikana. Suunnitelma työstetään valmiiksi vuoden 2026 aikana. Siihen kirjataan esimerkiksi yhteisen viestinnän keskeiset linjaukset sekä viestintätiimin vinkit toimivasta viestinnästä. Suunnitelman tavoitteena on selkiyttää ja helpottaa yhteisten viestinnällisten tavoitteiden toteuttamista Kouvolan seurakuntayhtymässä.

Kehittämistyöryhmän työskentelyssä nostettiin erillisinä aihealueina esille seurakuntalehti Risteyksen ja Kouvolan seurakuntien Lukkari-verkkosivuston kehittäminen.

Julkaisemme uudistettua seurakuntalehti Risteystä liitelehtenä viisi kertaa toimintavuonna. Tavoitteena on tavoittaa tasaisemmin ja laajemmin kouvolaalaisia seurakuntalehden kautta.

Valmistaudumme viestintätiimissä Lukkari-verkkosivuston uudistukseen. Lukkari-julkaisujärjestelmä uudistuu valtakunnallisesti, ja kaikki Lukkari-sivustot siirretään uudelle Wordpress-julkaisualustalle. Osallistumme Kirkon viestinnän järjestämiin avoimiin Lukkarin kehittämistyöpajoihin. Verkkosivustomme kouvolanseurakunnat.fi siirtyy uudelle alustalle vuoteen 2027 mennessä. Lukkarin julkaisualusta säilyy seurakuntatalouksille maksuttomana myös uudistuksen jälkeen.

Jatkamme vuonna 2024 alkanutta työtä Canva-suunnittelutyökalun parissa. Henkilöstö oli laajasti toivonut Canva Pron käyttömahdollisuutta ja käytössämme on nyt 50 ilmaislisenssiä, jotka on jaettu seurakuntien ja yhteisten työalojen kesken. Viestintä on luonut Canvan yhteiskäytölle valmiita pohjia visuaalisella ilmeelläme sekä kouluttanut henkilöstöä Canvan käyttöön. Tavoitteena on vakiinnuttaa Canvan käyttöä seurakuntayhtymän henkilöstön työkaluna, jotta ohjelman hyödyntäminen alkaa tuottaa kustannustehokkaasti laadukasta viestintämateriaalia seurakuntien käyttöön. Tavoitteena on pitkällä tähtäimellä myös helpottaa viestinnän työtilannetta, kun Canvan käyttö todennäköisesti vähentää taittotyötilauksia viestintäyksiköstä.

Tarjoamme ajantasaista viestintäkoulutusta henkilöstölle, erityisesti edellä mainittuihin painopisteisiin liittyen, sekä viestimme aktiivisesti henkilöstölle viestinnän alan ilmaiskoulutuksista. Tavoitteena on parantaa Kouvolan seurakuntayhtymän henkilöstön viestintäosaamista.

Suunnittelukaudella järjestetään seurakuntavaalit marraskuussa 2026. Tavoitteena on käynnistää seurakuntavaalien viestinnän suunnittelu vuoden 2025 aikana ja toteuttaa vaalivuonna Kouvolan seurakuntien vaalivaihtoa tukeva viestintäkampanja.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
<p>Kouvolan seurakuntayhtymän käyttöön laaditaan viestintäsuunnitelma toimintavuosien 2025–2026 aikana. Suunnitelma toimii viestinnän eri vastuualueiden, suunnittelun ja käytännön työn tukena ja se kuvaa viestinnän pääperiaatteet Kouvolan seurakuntayhtymässä.</p> <p>Viestintäsuunnitelmaa valmistellaan rinnakkain seurakuntayhtymän strategiatyöskentelyn kanssa vuonna 2025 viestinnän vastuuryhmässä. Suunnitelman laadinnassa pyritään hyödyntämään viestinnän asiantuntijoita. Suunnitelma valmistuu vuoden 2026 aikana.</p>	<p>Viestintäsuunnitelma seuraa seurakuntayhtymän uuden kokonaisstrategian sisältöjä. Viestintäsuunnitelma tukee viestinnällisten tavoitteiden toteutumista seurakuntayhtymässä. Henkilöstö hyödyntää viestintäsuunnitelmaa. Seurakuntien jäsenet osallistuvat viestintään, esim. kolumnien kirjoittaminen. Kysytään palautetta seurakuntalaisilta viestinnästä.</p>	

Viestintäsuunnitelma esitellään henkilöstölle.		
<p>Vakiinnutamme Canva-ohjelman käyttöä työntekijöiden päivittäisviestinnän työvälineenä. Koulutamme ja opastamme henkilöstöä Canvan käytössä.</p> <p>Seurakunnat käyttävät henkilöstönsä toteuttamia Canva-suunnittelumalleja viestintäkanavissaan. Canva-koulutusten ja -opastusten lukumäärä. Koulutuksiin osallistujien määrä. Opastuksista, koulutuksista ja Canva-suunnittelumalleista saatu palaute.</p>	<p>Työntekijöiden toteuttamien Canva-materiaalien laatu on kehittynyt ja näkyvyys parantunut seurakuntien viestintäkanavissa. Canva-materiaaleista kysytään palautetta seurakuntalaisilta.</p>	

Seurakuntavaalit - tarve voimavarojen muutoksen toimintavuonna 2026:

Viestintäyksikkö esittää, että viestintä saisi projektimäärärahan palkata määräaikainen työntekijä vuoden 2026 seurakuntavaalien viestintää ja organisointia varten. Palkkakuluja ei ole huomioitu viestinnän taloussuunnitelmassa. Päätös seurakuntavaalien viestintäbudjetista tarvitaan vaalien viestintäsuunnitelmaa varten.

2.4.2 Oppilaitostyö (236 Nuorisotyön tehtäväalue)

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Oppilaitostyön ja nuorten aikuisten työn tavoitteena on kohdata toisen asteen ja korkea-asteen oppilaitosten opiskelijoita ja henkilökuntaa. Oppilaitospappi pyrkii edistämään työssään oppilaitosyhteisönsä kokonaisvaltaista hyvinvointia sekä tukee ihmisarvon, tasa-arvon, oikeudenmukaisuuden, ympäristövastuun ja lähimmäisen rakkauden toteutumista. Lisäksi oppilaitospappi on mukana seurakunnan nuorten aikuisten työssä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella 2025–2027

- Oppilaitostyön tehtävän merkityksellisyyden osoittaminen
- Oppilaitosten yhteisöihin integroituminen

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
<p>Kohderyhmän tavoittaminen: Oppilaitosten opiskelijat ja henkilökunta</p> <p>Läsnäolo ja yleinen tavoitettavuus opiskelijoille ja henkilökunnalle</p>	<p>Oppilaitostyötä tunnustetaan opiskelijoiden ja henkilökunnan verkostoissa</p> <p>Viestintä tavoittaa kohderyhmää</p>	

Esittäytymiset ja infotilaisuudet oppilaitoksissa lukukausien alussa	Esittäytymisten tilastointi Toimintakertomus 2025	
Verkostoituminen ja yhteistyöneuvottelut oppilaitosten eri toimijoiden kanssa, kuten opiskelijahuollon henkilöstö, opiskelijakunnat Yhteisöllisyyden kehittäminen oppilaitosten sisäisessä kulttuurissa	Verkostoitumisesta ja yhteisöllisyydestä nousee uusia toimintatapoja oppilaitoksissa Tilastoissa näkyy osallistuminen opiskelijoiden ryhmäytyksiin Toimintakertomus 2025	
Oppilaitosten opiskelijoiden ja henkilökunnan tukeminen ja toivon tunteen tuominen (Eduko, XAMK, LUT)	Kohtaamisista saatu palaute Kohtaamisten määrä tilastoissa (lähi- ja etätyössä) Toimintakertomus 2025	

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Oppilaitostyöstä vastaa oppilaitospastori, jonka työtiloina toimivat jaettu työhuone XAMKin opintopsykologin ja opintopsykologiharjoittelijan kanssa sekä jaetut työhuoneet kuraattorin kanssa Edukolla kahdessa toimipisteessä. Oppilaitosten toimipisteiden sijaintien hajanaisuus tekee oppilaitostyöstä jo itsessään laajan ja liikkuvan. Työtehtävien rajaamista hyvä harkita, kun tehtävä alkaa selkeytymään oppilaitosten ja mahdollisen palautteen osalta.

2.4.3 Kehitysvammaistyö (241 Diakonian tehtäväalue)

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Kehitysvammaistyön pastorin tehtävänä on etsiä keinoja, joiden avulla mahdollistetaan kristittyinä kasvaminen ja toimiva seurakuntayhteys erityistä huolenpitoa tarvitseville ihmisille yhteistyösopimukseen kuuluvissa Etelä-Karjalan ja Kymenlaakson seurakunnissa sekä Kymen hva:n vastuualueen yksiköissä. Työn perustana on kristillinen käsitys ihmisestä Jumalan kuvaksi luotuna. Tavoitteena on erilaisuuden huomioon ottava tasavertaisuus, missä autetaan jokaista seurakuntayhteyteen omine tarpeineen ja lahjoineen.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella 2025–2027

- 1) Rippikoulujen suunnittelu ja toteutus
- 2) Saavutettavuus koko laajalla työalueella
- 3) Toiminnan turvaaminen myös poikkeusoloissa ja sen varmistaminen, että kehitysvammaiset ihmiset huomioidaan paikallisessa poikkeusolosuunnittelussa

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Tasapuolinen ja toimiva työresurssin jakaminen koko työalueella	Työstä saatu palaute Toimintakertomus	
Kehitysvammaisten nuorten seurakuntayhteyden kehittäminen esim. isostoiminta	Kehittämispalaverit rippikoulutyön kanssa Isostoiminnan laajeneminen	

Moniammatillinen yhteistyötoiminnan kehittäminen liittyen poikkeusoloihin	Uusien yhteistyötahojen löytyminen Yhteistyö etujärjestöjen kanssa Erityiskysymysten näkyväksi tekeminen	
Ammatillisen osaamisen kehittäminen	Saatu koulutus Toimintakertomus	

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat

Työalalla on yksi työntekijä. Haasteina ovat työalueen laajuus ja vaatimus liikkumiseen koko työalueella, jotta ihmisiä voidaan kohdata. Sote-uudistuksen tuoma terveydenhuoltoalan epävarmuus koskettaa seurakuntalaisia ja voi tuoda tarvetta nopeaan reagointiin. Tehtävä edellyttää myös lainsäädännöllistä osaamista, joten koulutus ja yhteydet eri etujärjestöihin ovat tärkeitä. Olisi tärkeää suunnitella ja valmistella työn tekemisen mahdollisuus myös poikkeusoloissa sekä kehitysvammaisten ihmisten huomioiminen paikallisessa suunnittelussa. Edellä mainittu vaatii uudenlaista yhteistyötoiminnan kehittämistä eri tahojen kanssa.

2.4.4 Perheneuvonta (242)

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Kirkon perheneuvonnassa vahvistamme kokonaisvaltaista hyvinvointia kohtaamalla ihmisiä sielunhoidollisen ja terapeutin keskustelun avulla parisuhteen ja perheen eri vaiheissa sekä kriisitilanteissa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella 2025–2027

Vahvistamme perheiden hyvinvointia auttamalla ja rohkaisemalla heitä löytämään merkitystä rakkaudesta, yhteydestä ja läsnäolosta. Teemme monipuolisesti yhteistyötä niiden kanssa, jotka tekevät auttamistyötä ihmisten hyvinvoinnin ja ihmissuhteiden hyväksi. Palvelumuotojen jatkuva kehittäminen. Työhyvinvoinnin ja työssä jaksamisen edistäminen.

Työllä on myönteisiä lapsivaikutuksia.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Perheneuvonnasta asiakas saa tarvitsemaansa ammatillista keskusteluapua ja terapiaa	asiakaspalaute ja tilastot	
Tuemme perheiden hyvinvointia ja huomioimme lapset ja nuoret työskentelyissä	parisuhdetta tukevat ja vanhemmuutta vahvistavat keskustelut lapset ja nuoret otettu puheeksi yhteistyö lasten ja nuorten parissa toimivien kanssa. perheasioiden sovittelu	

Kehitämme kertaterapiaa palvelumuotona ja yhteistyömuotona	kertaterapian määrät ja palvelun vakiintuminen yhteistyön määrä ja muoto tilastot	
Pidämme esillä suhteiden ja perheiden moninaisuutta	Moninaisuus on esillä perheneuvonnan tiloissa ja keskusteluissa asiakaspalaute	

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressit/toimitilat:

Henkilöressit ovat hyvät. Perheneuvonnan palvelut tuottavat myönteistä mielikuvaa seurakunnasta ja voivat vahvistaa kirkon jäsenenä pysymistä. Tarve perheneuvonnan palveluille on suurta. Tämä myönteinen ilmiö tuo myös vastuun tarjota apua mahdollisimman pian. Toimitilojen tulevaisuuden suhteen vallitsee suuri epävarmuus, joka tuo huolta toiminnan sujuvuuteen ja työssä jaksamiseen. Tarvitsemme sisäilmaltaan puhtaita tiloja, jotta voimme työskennellä ilman oireita ja kaikki työntekijät samassa työpisteessä. Tilojen pitäisi myös sijaita siten, että niihin pääsee helposti julkisilla. Talousraamien kiristyminen tuo epävarmuutta ja haastetta tulevien vuosien suunnitteluun.

2.4.5 Sairaalasielunhoito (243)

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Sairaalasielunhoito tekee sielunhoitotyötä Kouvolan kaupungin alueella sairaalahoitoa antavissa yksiköissä sekä niiden alaisuudessa kotona tapahtuvassa sairaanhoidossa, etupäässä palliatiivisessa (parantumattomasti sairastuneiden) hoidossa ja saattohoidossa. Sairaalayksiköissä sairaalapappi toimii myös työpaikkapappina ja antaa tarvittaessa työnohjauksellista tukea sekä terveydenhuollon että seurakuntien työntekijöille ja tämän lisäksi toimitaan avoterveydenhuollon kentällä henkilöstöressien asettamissa rajoissa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella 2025–2027 (3 v):

Kohtaamme ammatillisesti, autamme ja tuemme. Vahvistamme tulevaisuudentoivoa ihmisten kriisitilanteissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Lähentyminen henkilökunnan kanssa	Osallistumme päivittäisjohtamisen palaveriin vähintään kolme kertaa toimintakauden aikana	Kyllä/ei
Papin pysäkki -toiminnan vakiinnuttaminen Ratamokeskuksessa	Papin pysäkki toteutetaan kerran kuukaudessa	Kyllä/ei
Lauluhetkien järjestäminen Ratamokeskuksessa ja Kymenlaakson psykiatrisessa sairaalassa	Lauluhetki on pidetty molemmissa sairaaloissa vähintään yhden kerran kauden aikana	Kyllä/ei

Terveysmetsän hyödyntäminen ihmisten hyvinvoinnin tukemisessa	Sairaalapastorin kanssa toteutuneiden kävelyiden määrä/toimintakertomus 2025	Kyllä/ei
Henkistä ja hengellistä hyvinvointia tukevat kohtaamiset potilaiden, omaisten ja henkilökunnan kanssa muuttuvissa olosuhteissa	Kohdatuilla ihmisiltä ja yhteisöiltä saatu palaute Kohtaamisten määrä Toimintakertomus 2025	Kyllä/ei

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Ratamokeskuksen yöpävystyksen mahdollinen lopettaminen vaikuttaisi toteutuessaan erittäin voimakkaasti koko sairaalan toimintoihin, henkilökuntaan ja potilaisiin ja niin muodoin sairaalasielunhoidon työkenttään ja toteuttamiseen.

Taloudellisten resurssien niukentuminen on vaikuttanut ja tulee vaikuttamaan merkittäväällä tavalla viranhaltijoiden mahdollisuuteen osallistua ammattitaitoa ylläpitävään ja kehittävään koulutukseen. Sairaalasielunhoidossa työskennellään kriisissä olevien ihmisten parissa. Tämä vaatii jatkuvaa kouluttautumista, joka osaltaan tukee työssäjaksamista.

Sairaalasielunhoidossa on kaksi sairaalapapin virkapohjaa, jotka ovat täytettynä kokoaikaisesti. Sairaalapapeilla on huoneet Ratamokeskuksessa ja Kymenlaakson psykiatrisessa sairaalassa Kuusankoskella.

Kahden kokoaikaisen viranhaltijan työpanoksella on pystytty hoitamaan niin akuutit pyynnöt kuin myös ei-kiireelliset tehtävät. Tehdyt virkaratkaisut turvaavat riittävät resurssit lähivuosiksi.

2.4.6 Palveleva puhelin (244)

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Palvelevan puhelimen perustehtävä on tarjota keskusteluapua seurakunnan vapaaehtoisen tai työntekijän kanssa, joka kuuntelee soittajaa ja käy tämän kanssa auttavaa ja luottamuksellista keskustelua kunnioittaen soittajan ratkaisuvapautta.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v)

Sielunhoito, auttamistyö ja mahdollisuus vapaaehtoistyöhön

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
uusien päivystäjien rekrytointi ja koulutus	uusien päivystäjien määrä	
puhelinpäivystyksen laadukas ja sujuva hoitaminen	työnohjauskeskustelut, tilastoraportti ja sähköinen vuoronvarausjärjestelmä, valtakunnalliset palautteet	
päivystäjien tukeminen tehtävässään	työnohjaukset, koulutukset, yhteiset kokoontumiset ja niihin osallistuminen, palautekysely	

yhtymän yhteisen vapaaehtoiskoulutuksen edistäminen	yhteistyön rakentuminen srkyssä ja koulutusmateriaalin tekeminen ja toteutus	
---	--	--

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat

Päivystäjien määrässä on vaihtelua, osan lopettaessa palveltuaan jo pitkään. Tarve uusille päivystäjille on jatkuva, jotta pystytään vastaamaan KKA:n valtakunnalliseen suureen kysyntään. Vapaaehtoisten osaamisesta ja jaksamisesta on pidettävä säännöllisesti huolta ajoittain raskaassa tehtävässä. Yhteistyö yhtymän tasolla on strategian mukaista ja hyödyttää niin työntekijöitä kuin vapaaehtoisiaakin.

PP:lla on käytössään työhuone Sarkolassa, joka on riittävä tila, mutta tärkeää saada pitää tässä käytössä jatkossakin. Osa päivystää siellä, osa kotona. Työntekijöitä on 1 toiminnanohjaaja, joka tekee yhteistyötä valtakunnallisesti toisten toiminnanohjaajien ja Kirkkohallituksen asiantuntijan kanssa ja saa tukea omalta esihenkilöltä ja yksiköltään.

PP:n budjetti kattaa kutakuinkin sen kokoisen vapaaehtoisjoukon toiminnan, joka tällä hetkellä on, noin 20 hlöä. Mikäli taloutta leikataan merkittävästi, vaikuttaa se suoraan vapaaehtoisista ja heidän jaksamisestaan huolehtimisen heikkenemiseen sekä vapaaehtoisten lukumäärään.

Toiminnalla on myönteisiä lapsivaikutuksia.

2.5. Hautaustoimi (pl 4)

Hautaustoimen pääluokkaan kuuluvat hautaustoimen hallinnon (401), hautausmaiden ylläpidon (403), hautaamisen (404), vainajien säilytystilojen (406) sekä hautainhoitosopimusten (405) tehtäväalueet. Vanha hautainhoitorahasto on kirjanpidollisesti erillinen (tase)yksikkö, jonka talousarvio on esitetty liiteosassa luvussa 6.1.

Hautaustoimi on seurakunnalle/seurakuntayhtymälle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (80/20). Kouvolassa siihen joudutaan käyttämään myös kirkollisverovaroja. Hautainhoitosopimusten tehtäväalueen kulut katetaan hoitosopimuksista maksetuilla maksuilla (ja pääomaosuuden sijoitustuotoilla).

Vastuukatteeseen kuulumattomia eräiä eli hautaustoimen osuutta kiinteistökuluista (sisäiset vuokratkulut toimintakatteessa) eikä vyörytysosuutta rahoitus- ja hallintokuluista (laskennalliset erät työalakatteessa) ei ole budjetoitu, mutta ne ovat edellisen tilinpäätöksen mukaista suuruusluokkaa.

Käyttötalouselaskelma	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt. % ta -24	TS 2026	TS 2027
4 Hautaustoimi							
Toimintatuotot (ulkoiset)	748 687	737 900	738 300	-1	0	738 300	738 300
Korvaukset	7 068	8 900	3 500	-50	-61	3 500	3 500
Myyntituotot	521	300	300	-42	0	300	300
Maksutuotot	607 011	641 000	681 800	12	6	681 800	681 800
Vuokratuotot	103 649	82 200	47 200	-54	-43	47 200	47 200
Tuet ja avustukset	6 778	5 500	5 500	-19	0	5 500	5 500
Muut toimintatuotot	23 660			-100			
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 974 626	-2 011 300	-2 013 300	2	0	-2 056 100	-2 100 600
Henkilöstökulut	-1 306 991	-1 357 900	-1 357 900	4	0	-1 357 900	-1 357 900
Palkat ja palkkiot	-1 060 564	-1 085 700	-1 174 900	11	8	-1 210 100	-1 246 200
Henkilösivukulut	-260 443	-272 200	-287 900	11	6	-296 500	-305 500
Henkilökulujen oikaisuerät	14 016		56 600	304		57 100	57 700
Palvelujen ostot	-345 949	-341 600	-312 700	-10	-8	-312 700	-312 700
Vuokratulut	-5 167	-600	-1 400	-73	133	-1 400	-1 400
Aineet ja tarvikkeet	-306 585	-301 400	-282 800	-8	-6	-282 300	-282 300
Muut toimintakulut	-9 934	-9 800	-10 200	3	4	-10 200	-10 200
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 225 938	-1 273 400	-1 275 000	4	0	-1 317 800	-1 362 300
Toimintatuotot (sisäiset)	250 454	34 500	112 100	-55	225	112 100	112 100
Sisäiset tuotot	250 454	34 500	112 100	-55	225	112 100	112 100
Toimintakulut (sisäiset)	-269 738	-9 500	-87 100	-68	817	-87 100	-87 100
Palvelun ostot - sisäiset	-234 484	-9 500	-57 100	-76	501	-57 100	-57 100
Sisäiset vuokratulut	-35 254	0	0	-100		0	0
Toimintakate 2	-1 245 222	-1 248 400	-1 220 000	-2	-2	-1 262 800	-1 307 300
Poistot ja arvonalentumiset	-301 445	-243 500	-263 700	-13	8	-191 700	-129 200
Laskennalliset erät	-462 320	0	0	-100		0	0
Sisäiset korkokulut	-53 333			-100			
Sisäiset vyörytyserät	-408 986			-100			
Työalakat	-2 008 987	-1 491 900	-1 483 700	-26	-1	-1 454 500	-1 436 500

Edellä oleva taulukko ei sisällä hautaustoimen pääluokkaan kirjattavia hautainhoidon tuottoja ja kuluja. Hoitosopimusten tulosityksikön talousarvio:

Hautainhoidon tulosityksikkö hautaustoimessa	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt. % ta -24	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	0	414 650	463 700		12	506 000	550 400
Maksutuotot	0	412 150	450 000			480 000	510 000
Tuet ja avustukset	0	2 500			-100		
Muut toimintatuotot			13 700			26 000	40 400
Toimintakulut		-414 650	-463 700			-506 000	-550 400
Henkilöstökulut		-317 400	-248 800		-22	-284 900	-323 000
Palkat ja palkkiot		-253 900	-380 000		50	-391 400	-403 200
Henkilösivukulut		-63 500	-93 100		47	-95 900	-98 800
Henkilöstökulujen oikaisuerät			224 300			202 400	179 000
Palvelujen ostot		-21 700	-15 400		-29	-15 400	-15 400
Palvelun ostot - sisäiset			-30 000			-30 000	-30 000
Vuokratulut		-40 000			-100		
Aineet ja tarvikkeet		-35 550	-47 800		34	-52 800	-57 800
Muut toimintakulut			-121 700			-122 900	-124 200
TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0	0	0	-0	-0

Tässä talousarviossa hautainhoitosopimusten osuus laskennallisista kuluista on merkitty ulkoisena eränä muihin toimintakuluihin, jotta hoitosopimusten kokonaistuotot ja -kustannukset saadaan näkyviin niiden kuitenkään vaikuttamatta koko pääluokan talousarviovastuisiin. Samasta syystä on sopimusten rahoitustuotot kirjattu toimintatuottoina talousarvioon. Kirjaustavat tarkentuvat tilinpäätöksen 2024 myötä. Suuri henkilöstökulujen oikaisuerä aiheutuu siitä, että vanhat sopimukset sisältävän hautainhoitorahaston osuus

palkoista kirjataan oikaisuna tältä 4. pääluokan tulosityksiköltä eli hoitorahastolle ei enää kirjata palkkoja suoraan vuoden 2025 alusta lukien.

2.5.1 Hautaus- ja puistopalvelujen toimintasuunnitelma

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Hautaustoimi on seurakunnille annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi seurakuntataloudet saavat valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (80/20).

Hautaus- ja puistopalveluyksikön tehtäviin kuuluu hautaustoimen ohella myös muiden seurakuntayhtymän kiinteistöjen puistoalueiden hoito sekä metsänhoito ja yleishallinnosta toimistovarausten teko. Puistoalueiden hoito veloitetaan kiinteistötoimelta hautaustoimelle sisäisinä huoltopalvelukuluina ja -tuottoina, metsänhoitotyöt kirjataan suoraan metsätalouden tehtäväalueelle kiinteistötoimeen ja seurakuntien kirkollisia toimituksia palvelevat toiminnot, kuten toimitusvaraukset, hallinnon pääluokkaan.

Hautausmaahallinto (401)

Hautausmaahallinnon tehtäväalueelle kirjataan hautaustoimen päällikön sekä välittömästi hautaustointa palvelevan toimistohenkilöstön henkilöstömenot ja muut hautauspalvelutoimiston kulut sekä mahdolliset erillisten toimeksiantojen maksutuotot.

Talous-, henkilöstö- ja yleishallintokulut vyörytetään hautaustoimeen hallinnon pääluokasta sisäisinä ei-sitovina erinä. Hautausmaahallinnon nettokustannukset vyörytetään hautaustoimen tehtäväalueille 403–406.

Hautausmaiden ylläpito (403)

Tehtäväalueelle kirjataan 21 hautausmaan ja kahden erillisen sankarihauta-alueen maa-alueen ja rakenteiden, hautausmaan ylläpitoa palvelevien tilojen ja rakennusten sekä hautausmaan yleishoitoon käytettävien koneiden ja kaluston kulut ja hautausmaan ylläpitoon kohdistuvat henkilöstömenot. Tehtäväalueen tuottoja ovat hautapaikkojen luovuttamisesta ja hautojen hallinta-aikojen pidentämisestä perittävät maksut. Myös korvausta vastaan tehtävät kertaluontoiset yksittäisten hautojen hoitotehtävät ja niistä perittävät maksut kirjataan meillä hautausmaiden ylläpitoon (peruskunnostukset ja hautakivien oikaisut).

Hautaaminen (404)

Tehtäväalueelle kirjataan vainajan ruumiin tai tuhkan hautaamisesta sekä tuhkan muusta hautaustavasta aiheutuvat henkilöstömenot sekä hautaamiseen käytettävien koneiden ja niiden säilytys- ja huoltotilojen kulut. Tehtäväalueen hautaaminen tuottoja ovat haudan avaamisesta, peittämisestä ja peruskunnostuksesta sekä vainajan muusta hautaustavasta perittävät maksut ja mahdolliset hautamuistomerkkien siirroista perittävät maksut.

Hautaan siunaamisesta aiheutuvat kulut eivät kuulu hautaustoimeen.

Vainajasäilytys (406)

Aiemmin vainajasäilytyksen tuotot ja kulut kirjattiin hautausmaakiinteistöille (nykyisin 403 Hautausmaiden ylläpito), mutta vuodesta 2025 lähtien ne kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisesti erotetaan muista hautaustoimen tuotoista ja kuluista tilakustannuksineen: Tehtäväalueelle kirjataan vainajien säilytystilojen ja kylmälaitteiden kulut, vainajasäilytykseen ja -näyttöihin liittyvät henkilöstömenot sekä vainajasäilytyksen maksutuotot.

Haudanhoitosopimukset (405)

Tälle tehtäväalueelle kirjataan haudanhoitosopimusten mukainen hautojen hoito siltä osin, kuin määräaikainen sopimus on tullut voimaan vuonna 2023 tai sen jälkeen. Vuoden 2023 vuotuishoidot hoidettiin vielä hautainhoitorahastossa, jonka varoin edelleenkin hoidetaan ennen vuotta 2023 alkaneet määräaikaissopimukset sekä ainaishoidot.

Tehtäväalueen tuotot koostuvat sopimusten maksuista ja pääomien tuotoista ja kulut hautojen sopimusten mukaisesta hoidosta ja osuudesta hallinto- ja tilakustannuksista.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella koko hautaustoimessa:

Hautakarttaohjelmiston käyttöönotto ja hyödyntäminen.

Hautojen hallinta-aikojen säännöllinen seuranta. Hautausmaksujen tarkentaminen suosituksen mukaiselle tasolle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Hautautustietojen ja hallinta-aikojen tarkastaminen	Tarkastus on tehty	Kyllä/Ei
Osaava ja ammattitaitoinen henkilöstö: Kuukausipalaverit tiimien kesken ja pari kertaa vuodessa vakinaiset, tarvittavat lisäkoulutukset, töiden ristiin opettelu, osaamisen syventäminen	Kuukausipalaverit on pidetty	Kyllä/Ei
	Lisäkoulutuksiin on osallistuttu	Kyllä/Ei
Hautakarttajärjestelmän käyttöönotto: yhteistyö alan toimijoiden kanssa ja käyttökoulutus	Hankinta on toteutettu ja käyttöönottokoulutuksiin osallistuttu riittävässä määrin	Kyllä/ei Kyllä/ei

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat

Hautaustoimen tehtävät eivät tulevaisuudessa vähene vaan lisääntyvät väestön ikääntyessä.

Haasteet: Uusitun Kyrkogårdin ja hautakarttaohjelman käyttöönotto sekä omaksuminen. Kukkahoitohinnaston yksinkertaistaminen. Hautausmaarakennusten ylläpito.

Epävarmuustekijät: Mahdolliset toimitiloja koskevat muutokset. Hautausmailla riittävän hoitotason ylläpitäminen. Työtehtävien tulee hoitua myös loma-aikoina ja virka- ja työvapaiden aikana.

Henkilöstöressurit: Hautaus- ja puistopalveluiden toimistossa työskentelee neljä vakinaista ja yksi määräaikaista toimistosihiteeriä. Hautausmailla toimivat ylipuutarhuri sekä kaksi seurakuntapuutarhuriä ja kaksi työnjohtajaa, lisäksi laitosmiesvahtimestari ja seitsemän erityisammattimiestä. Kausityöntekijöitä on yhteensä noin 80.

Myös kirkollisten toimitusten varauksia hoitava yksikkö toimii 1.7.2024 lähtien hautaustoimen päällikön alaisuudessa, kustannukset ovat kuitenkin hallinnon pääluokassa. Henkilöstöä on yksi vakinainen toimistosihiteeriä ja yksi määräaikainen.

Toimitilat: Nykyiset toimitilat toimivat työn sujuvuuden kannalta hyvin ja soveltuvat hautaustoimen työtehtäviin sekä mahdollistavat työrauhan ja asiakaspalvelun. Hautausmaiden sosiaalituloja pitäisi tarkastella, jotta saataisiin kaikille yhtä toimivat tilat.

2.6. Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimen pääluokkaan kuuluvat kiinteistötoimen hallinnon, kirkkojen, kellotapulien, siunauskappeleiden, muiden kirkkorakennusten, seurakuntatalojen, leiri- ja kurssikeskusten, muiden rakennusten, muun kiinteistötoimen ja keittiötoimen tehtäväalueet sekä metsätalous, joka toiminnallisesti kuuluu hautaus- ja puistopalveluiden vastuualueeseen.

Käyttötalouselaskelma	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt.% ta -24	TS 2026	TS 2027
5 Kiinteistötoimi							
Toimintatuotot (ulkoiset)	670 289	669 180	665 880	-1	0	665 880	665 880
Korvaukset	9 591			-100			
Myyntituotot	178 036	190 090	188 690	6	-1	188 690	188 690
Maksutuotot	8 260	3 090	3 090	-63	0	3 090	3 090
Vuokratuotot	276 847	310 700	307 700	11	-1	307 700	307 700
Metsätalouden tuotot	191 247	130 200	135 200	-29	4	135 200	135 200
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvä	4 316	5 100	1 200	-72	-76	1 200	1 200
Tuet ja avustukset	908	0	0	-100		0	0
Muut toimintatuotot	1 084	30 000	30 000	2667	0	30 000	30 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-5 205 244	-4 922 830	-4 857 490	-7	-1	-5 128 560	-5 213 640
Henkilöstökulut	-2 233 737	-2 301 410	-2 424 400	9	5	-2 509 900	-2 582 800
Palkat ja palkkiot	-1 813 600	-1 841 310	-1 947 500	7	6	-2 016 100	-2 074 900
Henkilösivukulut	-442 948	-460 100	-476 900	8	4	-493 800	-507 900
Henkilökulujen oikaisuerät	22 811			-100			
Palvelujen ostot	-983 347	-791 860	-781 230	-21	-1	-788 940	-791 360
Vuokrakulut	-182 762	-163 020	-135 120	-26	-17	-135 120	-135 120
Aineet ja tarvikkeet	-1 506 247	-1 373 290	-1 237 440	-18	-10	-1 415 300	-1 425 060
Muut toimintakulut	-299 151	-293 250	-279 300	-7	-5	-279 300	-279 300
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-4 534 955	-4 253 650	-4 191 610	-8	-1	-4 462 680	-4 547 760
Toimintatuotot (sisäiset)	6 559 921	484 230	456 510	-93	-6	470 560	469 460
Sisäiset vuokratuotot	6 128 915	0	0	-100		0	0
Sisäiset tuotot, muut	431 006	484 230	456 510	6	-6	470 560	469 460
Toimintakulut (sisäiset)	-94 079	-29 680	-29 680	-68	0	-29 680	-29 680
Palvelun ostot - sisäiset	-26 226	-29 680	-29 680	13	0	-29 680	-29 680
Sisäiset vuokrakulut	-67 853	0	0	-100		0	0
Toimintakate 2	1 930 886	-3 799 100	-3 764 780	-295	-1	-4 021 800	-4 107 980
Poistot ja arvonalentumiset	-1 380 763	-1 453 940	-1 394 300	1	-4	-1 274 740	-1 142 040
Laskennalliset erät	-623 297	0	0	-100		0	0
Sisäiset korkokulut	-637 502			-100			
Sisäiset vyörytyserät	14 205			-100			
Työalakat	-73 173	-5 253 040	-5 159 080	6950	-2	-5 296 540	-5 250 020

Kiinteistötoimen sisäiset vuokratuotot ja vuokrakulut sekä hallinnon ja rahoituksen vyörytyserät ovat tilinpäätöksen 2023 tasolla, niitä ei ole budjetoitu, mutta ne esitetään tilinpäätöksissä vuosittain.

2.6.1 Kiinteistötoimen toimintasuunnitelmat

Kiinteistötoimi kokonaisuutena (Leirikeskus- ja Keittiöpalvelut sekä Muun kiinteistötoimen tehtäväalueelta Ympäristödiplomi jäljempänä erikseen)

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Tehtävänä on seurakuntayhtymän kirkkojen ja muiden kiinteistöjen, toimitilojen sekä kaluston hoito ja -kunnossapito sekä suntio-, vahtimestari- ja siivouspalvelujen tuottaminen.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v)

Oikeanlaiset, toimivat kiinteistöt ja tilat

Hillineutraali kirkko 2030

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Oikeanlaiset, toimivat kiinteistöt ja tilat	Kiinteistöjä ja tiloja on oikea määrä suhteessa toimintaan ja henkilöstöön, rakennusten ylläpitokustannukset	

	ovat oikeassa suhteessa seurakuntayhtymän talouden kantokykyyn ja tilat ovat terveitä ja toimivia.	
Hiilijalanjäljen pienentäminen	Öljynkulutuksen vähentäminen käyttämällä biopolttoainetta tai muuttamalla lämmitysmuotoa	
Basis-järjestelmän tietojen päivittäminen ja ylläpitäminen	Seurakuntayhtymän kiinteistökanta löytyy Basis-järjestelmästä, tiedot ja niiden luokittelu tarkastetaan säännöllisesti	
Kiinteistöstrategian toteuttaminen vuosittaisten tavoitteiden mukaan	Kiinteistöstrategiaan kirjatut tavoitteet ovat toteutuneet vuoden 2025 osalta.	

Perustelut: haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Kiinteistötoimen tämänhetkinen henkilöstömäärä on 46 sisältäen leiri- ja kurssikeskukset sekä keittiötoimen. Kiinteistötoimisto sijaitsee Kuusankosken seurakuntakeskuksessa ja lisäksi eri kohteissa on toimitiloja suntioille, vahtimestareille ja huoltohenkilöstölle. Leiri- ja kurssikeskusten työntekijöillä on lisäksi omat työpisteet työpaikoillaan ja keittiötoimella suurten seurakuntakeskusten keittiöiden yhteydessä.

Kiinteistötoimesta on eläköitymässä lähivuosina useampia henkilöitä, mutta tämänhetkisen kiinteistömäärän kunnossapito edellyttää vähintään nykyistä henkilöstömäärää.

Haasteena on lisäksi arvonlisäveron nousu vuonna 2024 ja yleinen kustannusten nousu, joka kertautuu kiinteistöjen ylläpitokustannuksissa sekä ympäristöystävällisten polttoaineiden ja lämmitysmuotojen käyttämisessä. Samaan aikaan kiinteistötoimen käytettävissä oleva rahamäärä pienenee. Ainoa keino vaikuttaa kustannuksiin on kiinteistöistä luopuminen, kirkkojen monikäyttöisyyden lisääminen ja korjausvelan pienentäminen investointien myötä.

Leirikeskuspalvelut (508)

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Tarjotaan puitteet ja palvelua seurakuntien työmuotojen järjestämille leireille ja tapahtumille. Vapaaksi jäävää kapasiteettia pyritään myymään myös ulkopuolisille.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v)

Oikeanlaiset kiinteistöt ja tilat ovat jatkuvassa muutoksessa. Muutoksiin aktiivisesti reagoiden ja mahdollisesti ennakkoiden asiat hoituvat.

Ympäristödiplomin toteuttaminen vaatii taloudellisia resursseja enemmän vuosittain. Vihreät arvot ja kasvisruoka tuo muutoksia.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Ammattitaitoinen ja osaava henkilökunta: Koulutukseen osallistuminen. Kasvisruokavaliot.	Koulutusten kirjaaminen	Osallistuttu vai ei, %
Irtaimistoluettelo	Irtaimiston kirjaaminen	Ajan tasalla vai ei?
Asiakaspalvelu: Jokainen asiakas on arvokas ja huomion arvoinen	Asiakaspalaute ja sen kirjaaminen	

Ympäristöasioiden painottaminen: Ympäristödiplomiin kirjattujen asioiden käytäntöön laittaminen	Oman käyttäytymisen ja toiminnan tarkkailu	
--	--	--

Perustelut, haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Henkilöstö

Puhjonrannan kurssikeskuksessa on vakituinen henkilökunta ympäri vuoden (7 henkilöä). Kesäisin tarvittava määrä kausityöntekijöitä. Puhjonrannassa siivouspalvelut ostetaan ulkopuoliselta toimijalta (RTK). Pytynlahden kesäkodin palveluista vastaa Kuusankosken seurakuntaemäntä, sekä tarvittava määrä kausityöntekijöitä. Tarvittaessa henkilökuntaa siirretään eri toimipisteisiin, sekä käytetään tuntityöntekijöitä. Niinirannan toimintakeskuksen kesän leiritoiminnan palvelut organisoidaan Puhjonrannasta. Henkilöstön esimiehenä toimii kiinteistötoimen palvelupäällikkö. Puhjonrannassa on keittäjä jäänyt pois työstään ja hänen tilalleen otetaan oppisopimusopiskelija 17.9.2025 saakka.

Seurakuntien järjestämät tilaisuudet ja leirit sanelevat henkilöstömäärän tarpeellisuuden. Kausityöntekijöiden saaminen kesälle on ollut ja tulee olemaan aina vaan haastavampaa.

Toimitilat

Yhtymässä on yksi leiri- ja kurssikeskus ja yksi kesäkoti: Puhjonrannan kurssikeskus ja Pytynlahden kesäkoti Lyöttilässä Iitissä (toiminnassa kesäajan). Tärkeintä on tarjota tiloja ja palveluja seurakuntien järjestämään toimintaan.

Kiinteistöjen vanhetessa niiden huollon ja korjausten määrä lisääntyy.

Keittiöpalvelut (512)

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Suunnitella ja toteuttaa eri toimipisteissä työmuotojen seurakuntalaisille järjestämissä tilaisuuksissa tarjoilupalveluja.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v)

Työvoiman riittävyyden takaaminen oikeaan aikaan, oikeaan paikkaan eli henkilöstön määrän kohdentaminen ja työaikasunnitelmien toteutuminen työaikaan noudattaen.

Katrinan varausohjelman oikeanlaisen käytön tehostaminen.

Keittiöpalvelut noudattaa ympäristödiplomiin kirjattuja tavoitteita. Yksi tärkeimmistä ruokahävikin pienentäminen. Käytössämme ovat olleet jo kauan reilun kaupan eri tuotteet. Suosimme lähi- ja luomutuotteita. Uutena kirjattuna asiana on MSC ja ASC sertifioitujen kala/kalatuotteiden käyttö mahdollisuuksien mukaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Tyytyväiset seurakuntalaiset: Ystävällinen ja hyvä palvelu, höystettynä loistavilla tarjoiluilla	Asiakaspalaute	
Osaava ja ajassaan oleva henkilökunta: Oikeat henkilöt oikeilla paikoilla sekä sopivien	Koulutuksiin osallistuminen ja sen mahdollistaminen	

koulutusmahdollisuuksien hyödyntäminen		
Työvoiman kohdentaminen: Yhdessä suunnitteleminen sekä valmius toimia ja siirtyä paikasta toiseen	Työvoiman riittävyyden arviointi, ylitöiden kirjaaminen	
Ympäristödiplomi: Noudattaen ympäristödiplomiin kirjattuja toimintoja, kuten kasvisruoka ja sertifioidun kalan käyttö.	Havainnoiminen ja seuraaminen kasvispainotteisten tarjoilujen menekistä ja lisäämisestä	

Perustelut, haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Tarjoilupalveluja järjestetään koko yhtymän alueella eri kiinteistöissä. Pääpaino palvelulla on seurakuntien oma toiminta. Palvelujamme ostavat myös ulkopuoliset käyttäjät, joita palvelemme mahdollisuuksien mukaan.

Henkilöstö

Keittiöpalveluissa on 4 vakituista työntekijää: Kouvolassa 2, Kuusankoskella 1 ja Elimäellä 1. Koko keittiöhenkilökunta toimii koko yhtymän alueella tarvittaessa. Anjalankosken tarjoilut hoidetaan Kouvolan keittiötoimesta ja Jaalan kappeliseurakunnan tarjoilut Kuusankosken emännän toimesta. Valkealan seurakunnan tarjoilut hoitaa Puhjonrannan henkilökunta.

Sijaistyövoiman saaminen on hankalaa. Työvoiman saatavuus yleensäkin tälle alalle tulevaisuudessa on suuri haaste.

Ympäristötyö (osa tehtäväaluetta 511 Muu kiinteistötoimi)

Toiminta-ajatus/Ydintehtävä

Kouvolan seurakuntayhtymän ympäristötyö edistää ympäristödiplomiin kirjattuja tavoitteita ja etsii uusia tavoitteita seurakuntien ja seurakuntayhtymän ympäristövastuun edistämiseksi.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella (3 v)

Vuosina 2025–2026 järjestetään vastavuoroinen väliauditointi. Vuodesta 2026 kaikkien työalojen toimintasuunnittelussa nimetään alojen keskeiset ympäristötavoitteet (1–3 tavoitetta). Vuonna 2026 aloitetaan uuden ympäristödiplomin anomisen (2027) valmistelu.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet talousarviovuonna

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Toimitaan ympäristöohjelman mukaisesti ja etsitään uusia ympäristötavoitteita.	Ympäristödiplomitaulukon tavoitteille laaditaan aikataulu ja toteuttava vastuuhenkilö. Ympäristötyöryhmä kokoontuu 4 kertaa vuodessa ja seuraa asetettuja tavoitteita ja niiden toteutumista yhteistyössä johdon ja työntekijöiden kanssa.	Kyllä/Ei
Vuonna 2026 työ- ja toimialojen toimintasuunnitelmissa on mainittuna keskeiset ympäristötavoitteet.	Työalojen toimintasuunnitelmaan 2026 kirjataan keskeiset ympäristötavoitteet.	Kyllä/Ei

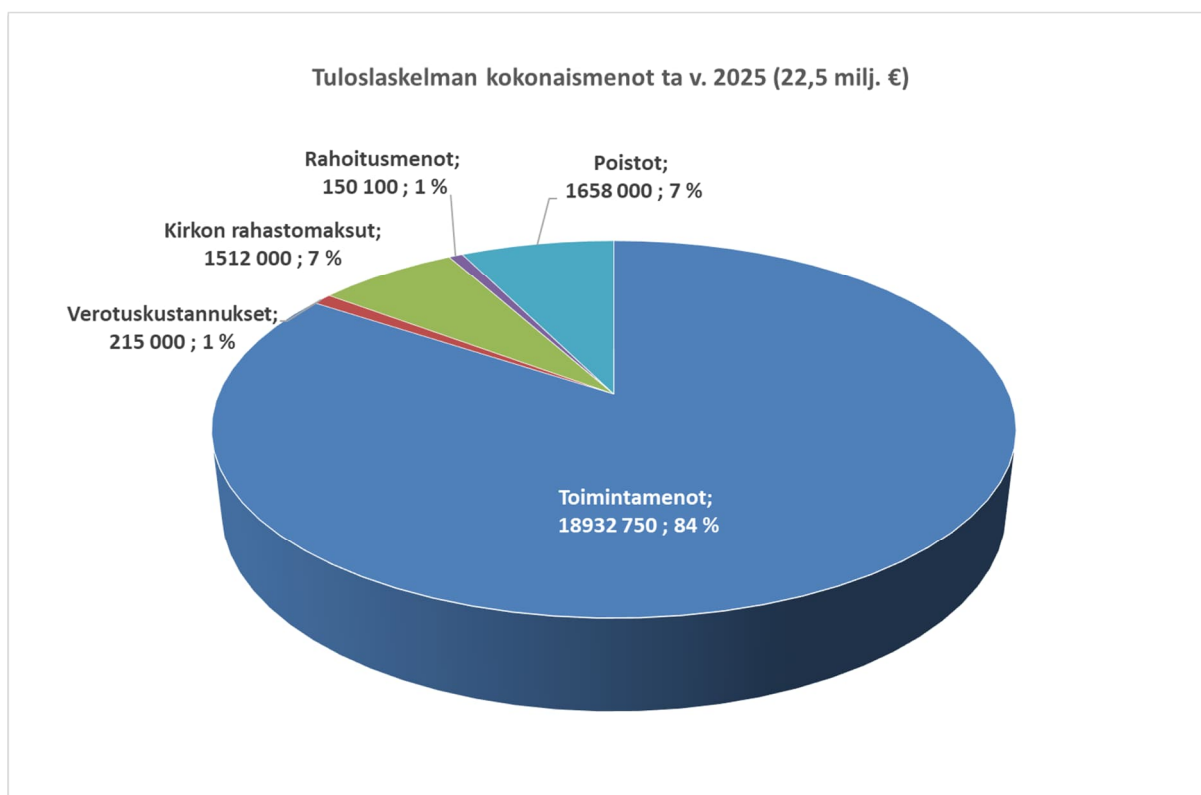
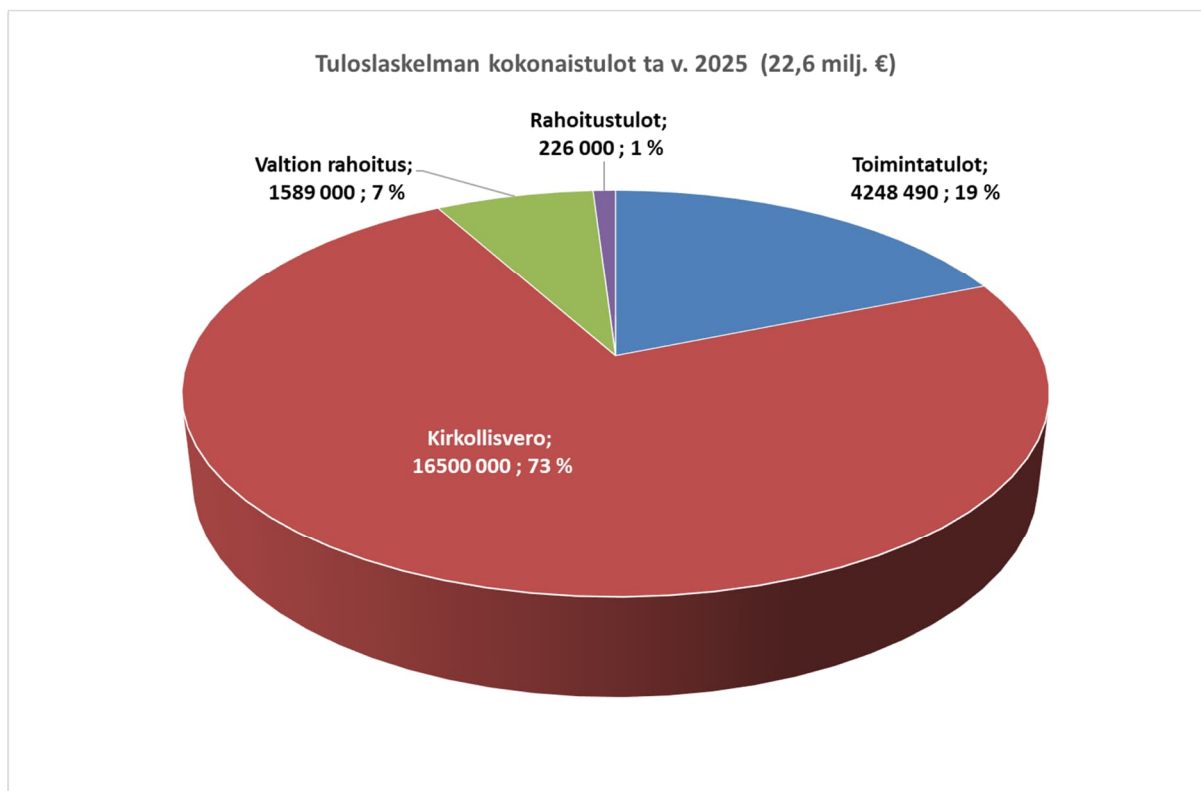
Ympäristöasiat ovat esillä seurakuntien ja yhtymän toiminnassa ja tiedotuksessa.	Ympäristöasiat ovat esillä Risteyksessä, somessa ja Asemalla. Sovitut tapahtumat järjestetään.	
Väliauditoinnin kautta saadaan kokemustietoa sekä uusia ideoita ja tavoitteita ympäristötyöhön.	Väliauditointi järjestetään vuonna 2026 ja sitä valmistellaan vuonna 2025. Väliauditoinnin tuloksista raportoidaan kirjallisesti yhtymän laajennetulle johtotiimille ja luottamushenkilöille. Tuloksista keskustellaan ympäristötyöryhmässä.	Kyllä/Ei

Perustelut

Vuosina 2025–2026 järjestetään vastavuoroinen väliauditointi, johon kysytään mukaan joko Haminan tai Kotka-Kymin seurakuntaa, mikä edellyttää matka- ja tarjoilukuluihin varautumista. Vuodesta 2026 kaikkien työalojen toimintasuunnittelussa nimetään alojen keskeiset ympäristötavoitteet (1–3 tavoitetta), jolloin ympäristötyön läpäisyperiaate tulee konkreettisesti näkyväksi luottamushenkilöille, seurakuntalaisille ja vapaaehtoisille. Asiaa valmistellaan 2025 yhtymän strategiasuunnittelussa.

Ympäristötyöryhmään kuuluu 10 työalojen edustajaa yhtymästä ja seurakunnista, seurakuntalainen ja luottamushenkilö, yht. 11 henkeä. Työryhmän puheenjohtajana toimii pastori Kaija-Liisa Lindberg ja sihteerinä yksi työalojen ympäristövastaavista.

3. TULOSLASKELMAOSA



Tuloslaskelmaosa osoittaa seurakuntatalouden tulorahoituksen riittävyyden toiminnan menoihin, korko- ja muihin rahoitusmenoihin, pitkävaikutteisten omaisuuserien hankintamenojen jaksottamisesta aiheutuviin poistoihin ja arvonalentumisiin. Tulorahoituksen riittävyyttä arvioidaan toimintakatteen, vuosikatteen sekä tilikauden tuloksen avulla.

Tuloslaskelmasta esitetään kaksi versiota: virallinen ulkoinen tuloslaskelma ja laskelma, joka sisältää lisäksi sisäiset ja laskennalliset erät. Sisäisiä vuokria (tilojen oman käytön kohdennuksia), sisäisiä korkoja ja hallintomenojen vyörytyksiä ei kuitenkaan ole enää vuodesta 2024 lähtien merkitty talousarviolukuihin. Ne näkyvät kuitenkin vertailutietoina olevissa tilinpäätösluvuissa.

Perustelut

Seurakuntayhtymän tuloslaskelmaosan erien tulo-/menoarvioista sitovia ovat kirkollis-verotuloarviot, rahastomaksut ja valtionrahoitus. Kirkkoneuvoston tulee raportoida valtuustolle tilivuoden aikana, mikäli sitova tuloarvio näyttää alittuvan tai menoarvio ylittyvän yli 5 prosenttia.

Talousarvion verotuloarvio on kirkkohallituksen tilaamaa FCG:n verotuloennustetta (29.8.2024) varovaisempi. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa. Osuus verotuskuluista on verohallinnon veronsaajien sivuilta saatava ennakkotieto, lopullinen selviää vasta alkukevästä. Käyttöomaisuuden poistot on merkitty kirjanpitojärjestelmän poistoennusteraportin mukaisina, osittain tarkistettuina kuluvana tai talousarviovuonna päättyviksi arvioitujen investointien perusteella.

Talousarvio on suunniteltu 95 640 euroa ylijäämäiseksi. Investointiosaan merkityt hankkeet on tarkoitus rahoittaa edellisten tilikausien ylijäämästä. Kuluvan 2024 vuoden alijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 514 000 euroa. Syyskuun lopun tilanteessa ennustetaan hieman positiivista tulosta. Tilinpäätösennusteen merkittävin epävarmuustekijä on, ettei verouudistuksen lopullista vaikutusta kuluvan vuoden verokertymään vielä tiedetä. Talousarvion 2025 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on -14 684 000 euroa. Vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot ovat 229 000 euroa pienemmät.

Vuosikate on keskeinen luku talousarviossa. Kate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin ja lainojen lyhennyksiin. Talous on tasapainossa, kun vuosikate riittää investointeihin ja lainojen takaisinmaksuun. Talousarvion 2025 vuosikate on 1 754 000 euroa ja poistot 1 658 000 euroa. Investoinnit ovat 3 854 000 euroa. Investointimenojen keskiarvo vuosina 2025–2027 on 3 553 000 euroa ja vuosikatteen 1 142 000 euroa. Yhtymä on velaton budjettia laadittaessa. Vuosikate ei kata investointeja talousarviovuonna eikä suunnitelma-vuosina. Näin ollen tulee laatia talouden tasapainottamissuunnitelma täksi kolmivuotiskaudeksi, vaikka kate onkin vielä positiivinen. Suositellut keinot tähän ovat rakennuskannan vähentäminen ja työtehtävien uudelleenjärjestelyt niiden vapautuessa.

Rakenteiden uudistaminen on välttämätöntä ja mitä aiemmin siihen ryhdytään, sitä kauempana on toiminnan karsimispakko.

Tilikauden tulos on hieman ylijäämäinen, mutta alijäämäinen ottaen huomioon koko kolmivuotiskausi. Pyrkimyksenä on päästä keskimääräisesti nollatulokseen ja että talousarviovuoden tulos on positiivinen.

Tuloslaskelmat seuraavilla sivuilla.

Tuloslaskelmaosa 2025 ulkoinen virallinen tuloslaskelma	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt. % ta -24	TS 2026	TS 2027
						1000 €	1000 €
Toimintatuotot	3 581 198	4 034 890	4 248 490	19	5	4 234	4 292
Korvaukset	1 244 748	1 334 400	1 448 200	16	9	1 457	1 471
Myyntituotot	186 512	193 990	195 190	5	1	193	193
Maksutuotot	1 289 586	1 732 440	1 811 460	40	5	1 837	1 867
Vuokratuotot	387 750	399 900	361 900	-7	-10	362	362
Metsätalouden tuotot	191 247	130 200	135 200	-29	4	135	135
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	76 176	102 950	139 330	83	35	86	86
Tuet ja avustukset	177 789	107 610	110 110	-38	2	105	105
Muut toimintatuotot	27 391	33 400	47 100	72	41	59	74
Toimintakulut	-18 088 942	-18 948 710	-18 932 750	5	0	-19 643	-20 056
Henkilöstökulut	-11 720 016	-12 674 660	-12 854 200	10	1	-13 359	-13 764
Palkat ja palkkiot	-9 546 324	-10 198 810	-10 567 100	11	4	-10 948	-11 254
Henkilösivukulut	-2 340 020	-2 540 300	-2 582 900	10	2	-2 675	-2 751
Henkilöstökulujen oikaisuerät	166 327	64 450	295 800	78	359	264	241
Palvelujen ostot	-2 982 429	-2 912 080	-2 979 690	0	2	-2 983	-2 974
Vuokrakulut	-435 186	-485 400	-380 710	-13	-22	-381	-381
Aineet ja tarvikkeet	-2 131 391	-2 033 460	-1 855 000	-13	-9	-2 042	-2 059
Annetut avustukset	-482 244	-444 680	-403 080	-16	-9	-416	-416
Muut toimintakulut	-337 676	-398 430	-460 070	36	15	-461	-463
TOIMINTAKATE	-14 507 745	-14 913 820	-14 684 260	1	-2	-15 408	-15 764
Kirkollisverotulot	16 863 976	16 000 000	16 500 000	-2	3	16 500	16 500
Valtionrahoitus	1 631 092	1 620 000	1 589 000	-3	-2	1 589	1 589
Verotuskulut	-209 896	-226 000	-215 000	2	-5	-226	-226
Kirkon rahastomaksut	-1 410 204	-1 442 000	-1 512 000	7	5	-1 517	-1 517
Rahoitustuotot- ja kulut	173 114	144 800	75 900	-56	-48	76	76
Korkotuotot	34 015	16 000	26 000	-24	63	26	26
Muut rahoitustuotot	229 036	358 900	200 000	-13	-44	200	200
Arvon alentumiset sijoituksista	-167 688	0		-100			
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	179 591	0		-100			
Korkokulut	-101	-100	-100	-1	0	0	0
Muut rahoituskulut	-101 739	-230 000	-150 000	47	-35	-150	-150
VUOSIKATE	2 540 337	1 182 980	1 753 640	-31	48	1 014	658
Poistot ja arvonalentumiset	-1 682 208	-1 697 440	-1 658 000	-1	-2	-1 466	-1 271
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 682 208	-1 697 440	-1 658 000	-1	-2	-1 466	-1 271
TILIKAUDEN TULOS	858 130	-514 460	95 640	-89	-119	-453	-613
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	858 130	-514 460	95 640	-89	-119	-453	-613
Tilikauden 3 vuoden tulos yhteensä			-970 120				
Keskiarvo			-323 373				
3 vuoden vuosikate yhteensä			3 425 560				
Keskiarvo			1 141 853				
Poistot 3 v yhteensä			-4 395 680				
Keskiarvo			-1 465 227				
Henkilöstökulut/verotulot %	69,5 %	79,2 %	77,9 %			81,0 %	83,4 %
Henkilöstökulut/jäsen	214,66 €	232,15 €				244,68 €	252,10 €
Jäsenmäärä v. 2023 lopussa	54597						

Tuloslaskelmaosa talousarvio ulkoiset ja sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt.% ta -24	TS 2026	TS 2027
						1000 €	1000 €
Toimintatuotot	10 694 828	4 874 330	5 161 440	-52	6	5 167	5 226
Korvaukset	1 244 748	1 334 400	1 448 200	16	9	1 457	1 471
Myyntituotot	186 512	193 990	195 190	5	1	193	193
Maksutuotot	1 289 586	1 732 440	1 811 460	40	5	1 837	1 867
Vuokratuotot	387 750	399 900	361 900	-7	-10	362	362
Metsätalouden tuotot	191 247	130 200	135 200	-29	4	135	135
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvara	76 176	102 950	139 330	83	35	86	86
Tuet ja avustukset	177 789	107 610	110 110	-38	2	105	105
Muut toimintatuotot	27 391	33 400	47 100	72	41	59	74
Sisäiset tuotot	7 113 631	839 440	912 950	-87	9	932	934
Toimintakulut	-25 202 573	-19 788 150	-19 845 700	-21	0	-20 575	-20 990
Henkilöstökulut	-11 720 016	-12 674 660	-12 854 200	10	1	-13 359	-13 764
Palkat ja palkkiot	-9 546 324	-10 198 810	-10 567 100	11	4	-10 948	-11 254
Henkilösivukulut	-2 340 020	-2 540 300	-2 582 900	10	2	-2 675	-2 751
Henkilöstökulujen oikaisuerät	166 327	64 450	295 800	78	359	264	241
Palvelujen ostot	-2 982 429	-2 912 080	-2 979 690	0	2	-2 983	-2 974
Palvelun ostot - sisäiset	-984 715	-839 440	-912 950	-7	9	-932	-934
Vuokratulut	-435 186	-485 400	-380 710	-13	-22	-381	-381
Sisäiset vuokratulut	-6 128 915	0	0	-100		0	0
Aineet ja tarvikkeet	-2 131 391	-2 033 460	-1 855 000	-13	-9	-2 042	-2 059
Annetut avustukset	-482 244	-444 680	-403 080	-16	-9	-416	-416
Muut toimintakulut	-337 676	-398 430	-460 070	36	15	-461	-463
TOIMINTAKATE	-14 507 745	-14 913 820	-14 684 260	1	-2	-15 408	-15 764
Kirkollisverotulot	16 863 976	16 000 000	16 500 000	-2	3	16 500	16 500
Valtionrahoitus	1 631 092	1 620 000	1 589 000	-3	-2	1 589	1 589
Verotuskulut	-209 896	-226 000	-215 000	2	-5	-226	-226
Kirkon rahastomaksut	-1 410 204	-1 442 000	-1 512 000	7	5	-1 517	-1 517
Rahoitustuotot- ja kulut	173 114	144 800	75 900	-56	-48	76	76
Korkotuotot	34 015	16 000	26 000	-24	63	26	26
Muut rahoitustuotot	229 036	358 900	200 000	-13	-44	200	200
Sisäiset korkotuotot	690 967			-100			
Arvonalentumiset sijoituksista	-167 688	0		-100			
Arvonalentumisten palautukset	179 591	0		-100			
Korkokulut	-101	-100	-100	-1	0	0	0
Muut rahoituskulut	-101 739	-230 000	-150 000	47	-35	-150	-150
Sisäiset korkokulut	-690 967			-100			
VUOSIKATE	2 540 337	1 182 980	1 753 640	-31	48	1 014	658
Poistot ja arvonalentumiset	-1 682 208	-1 697 440	-1 658 000	-1	-2	-1 466	-1 271
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 682 208	-1 697 440	-1 658 000	-1	-2	-1 466	-1 271
Sisäiset vyörytyserät	0	0	0			0	0
TILIKAUDEN TULOS	858 130	-514 460	95 640	-89	-119	-453	-613
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	858 130	-514 460	95 640	-89	-119	-453	-613

4. 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 sekä seurakuntayhtymän toiminnan mahdollistamiseksi hankittavien sijoitusten hankintamenoihin. Seurakuntayhtymän aktivointiraja on 10 000 euroa

Investointiosa sitoo kirkkoneuvostoa siten, että investointeihin talousarviovuodelle myönnettyä kokonaisrahoitusta ei saa ylittää eikä myönnettyä rahoitusta käyttää muihin kuin kirkkovaltuuston investointiosassa hyväksymiin hankkeisiin (ja ns. yllättävien hankkeiden 125 000 euron määrärahalla rahoitettaviin hankkeisiin).

4.1. Perustelut

Investointihankkeiden vaikutusta käyttötalouteen ei täysin ole huomioitu käyttötalousosan määrärahoissa: mm. poistoja ei ole huomioitu täysimääräisesti.

Kouvolan seurakuntayhtymän rakennukset ja hautausmaat kierretään ja niiden korjaus- ja kehitystarpeita arvioidaan säännöllisesti. Kiinteistö- ja hautausmaakierrostensa aikana johtokunnan jäsenet pääsevät tutustumaan seurakuntayhtymän tiloihin ja rakennuksiin. Kiinteistökierrosten ja aiempien vuosien investointisuunnitelmien pohjalta on laadittu taulukko kiinteistöjen, hautausmaiden ja kalustohankintojen investoinneista vuosille 2025–2029.

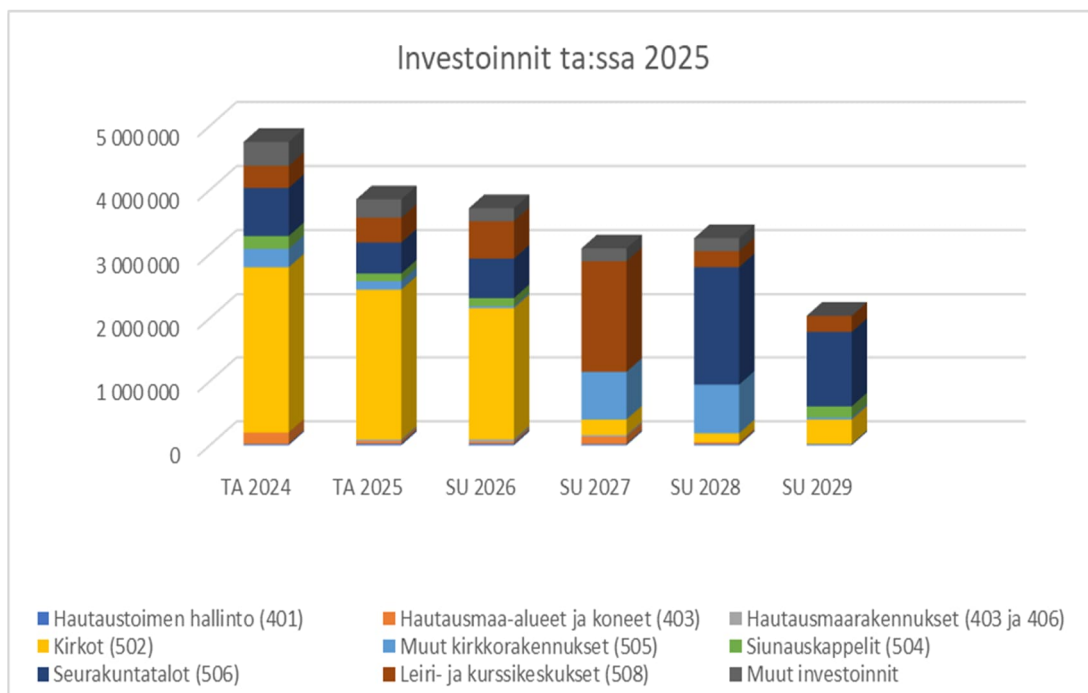
Kiinteistötoimen osalta vuoden 2025 investointeja suunnitellaan toteutettavaksi n. 3,8 miljoonalla eurolla. Hautaus-toimen esitys vuoden 2025 investointisummaksi on 91 000 euroa: Tulevien vuosien investoinneista suurimpia ovat Kouvolan Keskuskirkon katon korjaus 1 800 000 € (v. 2025-2026), Sippolan kirkon ikkunoiden kunnostus n. 230 000 € (v. 2025-2027), Elimäen kirkon sähkö saneeraus 130 000 € (v. 2025), Lepolan huolto- ja kalustorakennusten jäte- ja sadevesiviemäreiden uusiminen 300 000 € (v. 2024-2025), Kouvolan seurakuntakeskuksen ilmanvaihtokoneiden uusiminen 200 000 € (v. 2025-2026), Kuusankosken seurakuntakeskuksen ikkunoiden uusiminen 200 000 € (v. 2025), Pytynlahden kesäkodin jätevesilaitoksen ja käyttövesijärjestelmän uusiminen 140 000 € (v. 2025) sekä Puhjonrannan kurssikeskuksen alatalojen huopakattojen uusiminen 130 000 € (v. 2025).

Viime vuosina investoinneissa on keskitytty energiaremontteihin, ja näin toteutettu kiinteistöstrategiaa, jossa seurakuntayhtymä on sitoutunut Kirkon energia- ja ilmastostrategian (Hiilineutraali kirkko 2030) tavoitteisiin. Tekeillä olevassa uudessa kiinteistöstrategiassa sitoudutaan edelleen energia- ja ilmastostrategiaan, mutta painotetaan myös kokonais-kiinteistömäärän pienentämistä sekä korjausvastuun kasvun rajoittamista. Tämä edellyttää rakennuksista luopumista sekä investointihankkeiden ohjaamista niin, että säilytettävien rakennusten kunnossapitokustannukset ja korjausvastuu saadaan tasapainoon taloudellisten reunaehtojen kanssa. Kiinteistöstrategian hyväksyminen saattaa siis vaikuttaa laadittuun investointisuunnitelmaan. Kiinteistötoimessa varaudutaan mahdollisiin muutoksiin ja siirretään projekteja aikaisemmaksi, jos joitain investointeja jää pois kiinteistöstrategian päätösten myötä.

Monet seurakuntayhtymän kiinteistöistä on rakennettu 1960–1980-luvuilla, mikä tarkoittaa, että niiden alkuperäiset käyttövesi- ja viemäriputkistot ovat jo ylittäneet käyttöikänsä. Tämä näkyy myös kiinteistötoimen käyttötalouden kunnossapitokustannuksissa, kun putkivuoto- korjausten määrä lisääntyy vuosittain. Investointisuunnitelmaan onkin kirjattu seuraaville viidelle vuodelle useita linjasaneerauksia, jotka ovat välttämättömiä ja kustannuksiltaan merkittäviä investointeja.

Investointeihin liittyvä rakennusten korjausvelka kasvattaa vuosittaisia käyttötalouspuolen kuluja, koska yllättäviä korjaustarpeita ilmaantuu äkillisesti ja ne vaativat nopeaa korjausta.

Edellä mainitun perusteella tehdään esitykset yhteiselle kirkkoneuvostolle ja edelleen yhteiselle kirkkovaltuustolle vuoden 2025 talousarviosta, kolmen vuoden toiminta- ja taloussuunnitelmasta 2025–2027 sekä viiden vuoden investointisuunnitelmasta 2025–2029.



5. RAHOITUSOSA

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

Rahoitustoiminnan rahavirran avulla voidaan arvioida mahdollinen pitkäaikaisen lainarahoituksen tarve. Lainakantaan ei ole arvioitu muutoksia tällä suunnittelujaksolla.

Vuosikate ei riitä kattamaan suunniteltuja investointeja talousarviovuonna 2025 eikä suunnitteluvuosina, joten rahavaramme hupenevat.

Tulevien vuosien verotulot, Kymenlaakson talousnäkömät ja kiinteistöstrategian toimenpiteet vaikuttavat suuresti rahoituksen riittävyyteen.

Rahoitusosa 2025 luvut 1000 €	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt.% ta -24	TS 2026	TS 2027
Tulorahoitus	2 517	1 148	1 724	-31,5	50,2	984	628
Vuosikate	2 540	1 183	1 754	-31,0	48,2	1 014	658
Tulorahoituksen korjaukset	-24	-30	-30	26,8	0,0	-30	-30
Investoinnit	-2 007	-4 720	-3 824	90,6	-19,0	-3 685	-3 059
Investointimenot	-2 030	-4 750	-3 854	89,8	-18,9	-3 715	-3 089
Pysyvien vastaavien myyntitulot	24	30	30	26,8	0,0	30	30
Rahoitusosuudet investointimenoihin		0					
<i>Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta</i>	<i>510</i>	<i>-1 248</i>	<i>-2 100</i>	<i>-511,7</i>	<i>68,2</i>	<i>-2 701</i>	<i>-2 431</i>
Muut maksuvalmiuden muutokset	-438	0	0	-100,0		0	0
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-49			-100,0			
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-551			-100,0			
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	162			-100,0			
<i>Rahoitustoiminnan nettorahavirta</i>	<i>-438</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-100,0</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Rahavarojen muutos	72	-1 248	-2 100	-3001,6	68,2	-2 701	-2 431
Rahavarat 31.12.	17 486	16 238	14 138			11 436	9 005
Rahavarat 1.1.	17 414	17 486	16 238			14 138	11 436
Rahavarojen muutos (tarkiste)	72	-1 248	-2 100			-2 701	-2 431
Tähän merkityistä rahavaroista noin 1,2 milj. euroa kuuluu erityiskatteisille rahastoille eikä niin ollen ole vapaasti käytettävissä. Rahavarojen muutoksesta rahastojen osuus on noin -10 t€/vuosi.							

6. LIITTEET

6.1. Hautainhoitorahaston talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma

Toiminta-ajatus/ydintehtävä

Tehtävänä on korvauksesta hoitoon annettujen hautojen sopimuksen mukainen hoitaminen. Hoitorahaston varoin hoidetaan ennen vuotta 2023 alkaneet sopimushoidot. Uudempien sopimusten tuotot ja kulut hoidetaan pääkirjanpidon yhteydessä kirkkovaltuuston 12.10.2023 tekemän päätöksen mukaisesti.

Tavoitteet

Toteuttaa ydintehtävää huolella ja kustannustehokkaasti ja tarvittaessa hoitotasoa alentaen, jos näyttää siltä, että sopimus pääomat tuottoineen eivät riitä hautojen hoitoon. Tätä seurataan vuositasolla. Hoitotasoa voidaan siis alentaa myös tilapäisesti.

Nykyiset voimavarat (henkilöstömäärä, toimitilat)

Hautainhoitorahaston hallinto liittyy kiinteästi hautaus- ja puistopalvelut -yksikköön. Hautainhoitorahaston toiminnasta vastaava henkilö on hautaus-toimen päällikkö. Hallinto hoidetaan hautaus- ja puistopalveluiden toimiston työnä. Myös yhtymän talous- ja henkilöstöhallinnon palkkakuluista kohdistetaan edelleen pieni osuus hautainhoitorahastolle. Koko hautainhoidon osuus hautaus-toimen kausihenkilöstön työstä on n. 20 henkilötyövuotta, josta rahaston osuus vielä noin puolet. Hautaus-toimen vakituisten työntekijöiden palkkamenoista kohdennetaan hautainhoitoon kuuluva osuus hautainhoitorahaston kuluksi ennen vuotta 2023 alkaneiden hoitojen osalta. Hautainhoitorahasto maksaa vuokraa myös tilojen ja koneiden sekä kaluston käytöstä. Rahaston varojen sijoittamisessa noudatetaan yhtymän hallinto- ja taloussääntöjä.

Hautainhoitorahaston talousarvio	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Vrt. % tp -23	Vrt. % ta -24	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	688 553	205 350	202 500	-71	-1	197 500	192 500
Maksutuotot	684 583	202 850	200 000	-71	-1	195 000	190 000
Tuet ja avustukset	3 970	2 500	2 500	-37	0	2 500	2 500
Toimintakulut	-823 563	-404 550	-366 000	-56	-10	-339 600	-314 800
Henkilöstökulut	-621 124	-317 400	-289 100	-53	-9	-267 700	-244 900
Palkat ja palkkiot	-494 668	-253 900	0	-100	-100	0	0
Henkilösivukulut	-123 308	-63 500	0	-100	-100	0	0
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-3 149		-289 100	9 082		-267 700	-244 900
Palvelujen ostot	-31 975	-11 700	-10 200	-68	-13	-10 200	-10 200
Vuokratkulut	-102 400	-40 000	-40 000	-61	0	-40 000	-40 000
Aineet ja tarvikkeet	-68 064	-35 450	-26 700	-61	-25	-21 700	-19 700
TOIMINTAKATE	-135 010	-199 200	-163 500	21	-18	-142 100	-122 300
Rahoitustuotot ja -kulut	-158	15 300	10 000	-6 426	-35	12 000	14 000
Korkotuotot	21	300		-100	-100		
Muut rahoitustuotot	5 374	30 000	30 000	458	0	30 000	30 000
Arvonalentumiset sijoituksista	-61 012			-100			
Arvonalentumisten palautukset	60 932			-100			
Muut rahoituskulut	-5 473	-15 000	-20 000	265	33	-18 000	-16 000
VUOSIKATE	-135 168	-183 900	-153 500	14	-17	-130 100	-108 300
TILIKAUDEN TULOS	-135 168	-183 900	-153 500	14	-17	-130 100	-108 300
Tilikauden alijäämä	-135 168	-183 900	-153 500	14	-17	-130 100	-108 300

6.2. Seurakuntayhtymän virat ja toimet 2022-2027

Yhtymän toimintayksikkö/seurakunta	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lukujen perusteena talousarvio						
HALLINTO- JA TALOUSPALVELUT						
Hallintojohtaja	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Hallintosihteeri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kirjanpitäjä	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Talusasiantuntija				1,0	1,0	1,0
Taloussihteeri	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
Toimistosihteeri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
HENKILÖSTÖPALVELUT						
Henkilöstöpäällikkö	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Toimistosihteeri	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
KOUVOLAN IT-ALUEKESKUS						
Tietohallintopäällikkö	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Järjestelmäasiantuntija	4,0	4,0	4,0	3,0	3,0	3,0
It-asiantuntija	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
It-tukihenkilö	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0
	10,0	9,0	10,0	9,0	9,0	9,0
ALUEKESKUSREKISTERI						
Rekisteripäällikkö	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Toimistosihteeri	13,0	14,0	13,5	13,0	13,0	13,0
	14,0	15,0	14,5	14,0	14,0	14,0
TOIMISTOPALVELUT						
Toimistosihteeri	3,0	3,0	3,0	2,0	2,0	2,0
	3,0	3,0	3,0	2,0	2,0	2,0
ANJALANKOSKI						
Kirkkoherra	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kappalainen	2,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Seurakuntapastori	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Kanttori	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Diakonian viranhaltija	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Nuorisotyönohjaaja	2,5	2,5	2,0	2,0	2,0	2,0
Lähetys sihteeri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Lastenohjaaja	4,5	4,0	3,5	3,0	3,0	3,0
Lastenohjaaja oppisopimuksella	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
Toimistosihteeri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
	20,0	20,5	19,5	18,0	18,0	18,0
ELIMÄKI						
Kirkkoherra	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kappalainen	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Seurakuntapastori	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kanttori	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
Diakonian viranhaltija	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Nuorisotyönohjaaja	1,5	1,5	1,0	1,0	1,0	1,0
Lastenohjaaja	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Toimistosihteeri	0,5	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0
	10,5	10,5	10,0	9,5	9,5	9,5

Yhtymän toimintayksikkö/seurakunta	2022	2023	2024	2025	2026	2027
KOUVOLA						
Kirkkoherra	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kappalainen	3,5	4,0	4,0	3,0	3,0	3,0
Seurakuntapastori	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Kanttori	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Diakoniatyön johtaja	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Diakonian viranhaltija	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Varhaiskasvatuksen johtaja	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Nuorisotyönjohtaja	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Nuorisotyönohjaaja	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Lastenhojaaja	14,0	13,0	12,0	12,0	12,0	12,0
Lastenhojaaja oppisopimuksella	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
Toimistosihtööri	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
	41,5	41,0	40,0	38,0	38,0	38,0
KUUSANKOSKI JA JAALA						
Kirkkoherra	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kappalainen	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Seurakuntapastori	3,0	3,0	3,0	2,0	2,0	2,0
Kanttori	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Johtava diakoniam viranhaltija	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Diakoniam viranhaltija	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Nuorisotyönohjaaja	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Lähetyssehtööri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Varhaiskasvatuksen ohjaaja	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Lastenhojaaja	4,5	4,5	3,5	3,5	3,5	3,5
Toimistosihtööri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
	23,5	23,5	22,5	21,5	21,5	21,5
VALKEALA						
Kirkkoherra	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kappalainen	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Seurakuntapastori	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Kanttori	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Diakoniam viranhaltija	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Nuorisotyönohjaaja	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Lähetyssehtööri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Vastaava lastenhojaaja	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Lastenhojaaja	4,0	4,0	2,0	3,0	3,0	3,0
Toimistosihtööri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
	17,0	17,0	15,0	16,0	16,0	16,0
TIEDOTUS JA VIESTINTÄ						
Viestintäpäällikkö	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Tiedottaja	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
YHTEISET ERITYISTYÖALAT						
Yhteisten erityistyoalojen päällikkö	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Perheneuvoja	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Sairaalapastori	1,5	1,5	2,0	2,0	2,0	2,0
Oppilaitospastori	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kehitysvammaistyön pastori	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
	6,5	6,5	8,0	8,0	8,0	8,0

Yhtymän toimintayksikkö/seurakunta	2022	2023	2024	2025	2026	2027
HAUTAUSTOIMI						
Hautaus-toimen päällikkö	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Toimistosihiteeri	5,5	5,5	5,5	4,5	4,5	4,5
Ylipuutarhuri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Seurakuntapuutarhuri	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Työnjohtaja	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Erityisammattimies	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0
Laitosmies-vahtimestari	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Vahtimestari	1,0	1,0	0,0	1,0	1,0	1,0
	20,5	20,5	19,5	19,5	19,5	19,5
<i>Lisäksi hautausmailla työskentelee kesäaikana n. 80 määräaikaista työntekijää erityisammattimiehen, kausityönjohtajan ja kausityöntekijän tehtävissä.</i>						
KIINTEISTÖTOIMI						
Kiinteistöpäällikkö	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Rakennuttajainsinööri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Huoltomestari	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Projektityöntekijä	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Talotekniikan asiantuntija	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kiinteistötoimen palvelupäällikkö	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kiinteistösihteeri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Kurssisihteeri	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Emäntä	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Seurakuntaemäntä	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Keittäjä	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Ylivahtimestari	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Suntiot	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Laitosmies-vahtimestari	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Seurakuntamestari	5,0	5,0	5,0	4,0	4,0	4,0
Vahtimestari	15,0	15,0	15,0	16,0	16,0	16,0
Erityisammattimies	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Siivoaja	0,5	0,5	0,5	1,0	1,0	1,0
	45,5	45,5	45,5	46,0	46,0	46,0
<i>Lisäksi leirikeskuksissa ja kiinteistöissä työskentelee kesällä n. 20 määräaikaista työntekijää keittäjän, talousapulaisen, laitospöytämiehen ja siivoajan tehtävissä.</i>						
Henkilöstö yhteensä	224,0	224,0	219,5	213,5	213,5	213,5



KOUVOLAN EV.LUT.
SEURAKUNNAT

*Mukana
elämänmittaisella
matkalla*

Kouvolan seurakuntayhtymä
Maunukselantie 3, PL 41
45701 Kuusankoski