

Talousarvio 2024

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026

PORIN EVANKELIS-LUTERILAISEN SEURAKUNTAYHTYMÄN TALOUSARVIO 2024 SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024–2026

SISÄLLYSLUETTELO

1.	SUUNNITTELUN TAUSTA JA TAVOITTEET.....	1
2.	SUUNNITELMAKAUDEN 2024 – 2026 LÄHTÖKOHDAT.....	4
3.	TALOUSNÄKYMÄT.....	5
4.	TALOUSARVION 2024 SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN 2024 – 2026 KESKEISIMMÄT KOHDAT.....	8
5.	KÄYTTÖTALOUSOSA	
5.1	Hallinto	
	Hallintoelimet.....	17
	Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto.....	19
	Aluekeskusrekisteri.....	24
5.2	Seurakunnallinen toiminta	
	Keski-Porin seurakunta.....	27
	Länsi-Porin seurakunta.....	30
	Meri-Porin seurakunta.....	33
	Noormarkun seurakunta.....	36
	Porin Teljän seurakunta.....	39
	Yhteiset varaukset.....	42
5.3	Yhteinen seurakunnallinen toiminta	
	Yhteisen seurakuntatyön keskus (YSK).....	43
	Viestintäpalvelut.....	46
	Muut yhteiset tehtävät.....	48
5.4	Hautaustoimi.....	51
5.5	Kiinteistötoimi.....	55
5.6	Toimintakeskukset.....	59

6. TULOSLASKELMAOSA.....	61
7. INVESTOINTIOSA.....	69
8. RAHOITUSOSA.....	73
9. TAULUKOT JA KAAVIOT.....	74
10. HAUTAINHOITORAHASTO.....	84
11. TALOUSARVION KÄYTTÖOHJEET 2024.....	91
12. MENOJEN JA TULOJEN HYVÄKSYJÄT 2024.....	96

TALOUSARVIO 2024 SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024–2026

1. SUUNNITTELUN TAUSTA JA TAVOITTEET

Toiminnan ja talouden suunnittelu perustuu kirkkojärjestyksen säännöksiin.

KIRKKOJÄRJESTYKSEN 6. luvun 2 §:n mukaan:

”Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset 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.

Talousarvioon otetaan tehtävien hoitamisen ja toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Talousarviossa on osoitettava, miten rahoitustarve katetaan. Määrärahat ja tuloarviot otetaan talousarvioon bruttomääräisinä. Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.”

Toiminnan ja talouden suunnittelun tehtävänä on auttaa seurakuntaa toteuttamaan perustehdäväänsä ja selviytymään käsillä olevista ja tulevista tehtävistä muuttuvassa toimintaympäristössä. Toiminta- ja taloussuunnittelujärjestelmä korostaa kirkkovaltuuston päätösvaltaa. Toiminnalle asetetaan tavoitteita, joiden toteuttamiseksi talousarviossa myönnetään määrärahat. Tilinpäätöksen toimintakertomuksessa puolestaan arvioidaan tavoitteiden toteutumista. Tehdyä työtä ja aikaansaannoksia arvioidaan myös talouden näkökulmasta. Seurakunnan ja seurakuntayhtymän taloudesta kerrotaan laskelmin ja tunnusluvuin.

Toiminta- ja taloussuunnitelmassa on mukana talousarviovuoden 2024 lisäksi suunnitelma-
vuodet 2025 ja 2026.

Suunnittelun tavoitteet

Porin seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelman tarkoituksena on edellä esitettyjen näkökohtien pohjalta

- kytkeä vuotuinen talousarvio kolmen vuoden ja pidemmän aikavälin taloussuunnitteluun
- parantaa toimintayksiköiden mahdollisuuksia kohdata toimintaympäristön niille asettamat odotukset ja sopeutua ympäristössä tapahtuviin muutoksiin
- sitoa toiminta ja talous yhteen sekä luoda puitteet seurakuntien, yhteisten työmuotojen ja koko seurakuntayhtymän toiminnan suunnittelulle

- korostaa kirkkovaltuuston päätösvaltaa toiminnan ja talouden suunnittelussa ottaen kuitenkin huomioon yhtymäorganisaation yksittäiselle seurakunnalle suoma suuri toiminnallinen itsenäisyys
- parantaa yhteisen kirkkovaltuuston, yhteisen kirkkoneuvoston ja yhtymän seurakuntien hallintoelinten keskinäistä vuorovaikutusta tavoitteiden asettamiseksi sisäisesti samansuuntaisiksi ja niihin sitoutumisessa.

Talousarvion rakenne

Talousarvio koostuu neljästä osasta: **käyttötalousosa, tuloslaskelmaosa, investointiosa** sekä **rahoitusosa**. Samaa rakennetta noudatetaan myös toiminta- ja taloussuunnitelmassa sekä tilinpäätöksessä.

Käyttötalousosa edustaa toimintaa koskevia 1–5 pääluokkia: 1 hallinto, 2 seurakunnallinen toiminta, 3 yhteiset seurakunnalliset tehtävät, 4 hautauspalvelut, 5 kiinteistöpalvelut. Pääluokkataso sisältää kunkin toimintayksikön ja tehtäväalueen toimintatulot ja toimintamenot.

Tuloslaskelmaosa sisältää seurakuntayhtymän tulot ja menot ryhmiteltyinä käyttötalouteen, verotukseen, keskusrahastomaksuihin, rahoituseriin ja poistoihin. Talousarvion tuloslaskelmaosassa ilmaistaan seurakunnan toiminnan taloudellinen tulos. Tuloslaskelman välituloksena esitettävä toimintakate osoittaa, paljonko käyttötalouden (toiminnan) menoista jää katettavaksi verotuloilla sekä rahoitustuloilla. Toimintakate eli toimintatulojen ja -menojen erotus on seurakunnissa aina negatiivinen.

Vuosikate on seurakunnan kokonaistulorahoitusta kuvaava välitulos, tavanomaisten tulojen ja menojen erotus. Vuosikate osoittaa, riittääkö seurakunnan vuotuinen tulorahoitus kattamaan pitkävaikutteisista tuotannontekijöistä aiheutuneet menot eli pysyvien vastaavien poistot sekä lainanlyhennykset.

Pääsäännön mukaan seurakuntayhtymän vuosikatteen tulisi olla vähintään poistojen suuruinen, jotta talous olisi tasapainossa. Tämä sääntö on pätevä vain silloin, kun poistot ovat suunnilleen samansuuruiset kuin seurakuntayhtymän investoinnit pidemmällä aikavälillä. Vuosikatteen tulisi olla vähän pidemmän ajanjakson aikana keskimäärin vuotta kohti lasketuna investointien hankintamenojen ja lainanlyhennysten summan suuruinen. Porin seurakuntayhtymässä summa on noin 1,2 milj. euroa.

Tilikauden tulos on tilikaudelle jaksotettujen tuottojen ja kulujen erotus ja seurakunnan talousarvion sekä tilinpäätöksen virallinen tulos.

Tilikauden tuloksen jälkeen esitetään tuloksen käsittelyerät eli vapaaehtoisten varausten ja rahastojen muutokset sekä poistoeron muutokset, joiden jälkeen muodostuu tuloslaskelman viimeinen tulos: **tilikauden ylijäämä/alijäämä**.

Investointiosa sisältää seurakuntayhtymän rakennushankkeiden ja muiden merkittävien hankintojen, joiden hankintahinta on yli 10.000 euroa, määrärahat ja tuloarviot. Siitä ilmenee investointisuunnitelma sekä talousarviovuodelle että suunnitelmavuosille.

Rahoitusosa

Rahoituslaskelma on tuloslaskelman tavoin seurakunnan kokonaistaloutta kuvaava laskelma tilikaudelta. Rahoituslaskelma täydentää tuloslaskelman, taseen ja niiden liitetietojen antamalla kuvaa tulo-rahoituksen riittävydestä, investoinneista, antolainauksesta, pääomarahoituksesta sekä rahoitusaseman muutoksista. Rahoituslaskelman tarkoituksena on laajentaa ja parantaa käsitystä seurakunnan rahoituksen tilasta.

Rahoituslaskelma esitetään ns. rahavirtalaskelmana, jossa on erikseen nähtävissä 1) missä määrin varsinaisen toiminnan tulo-rahoituksen ja investointien rahavirta eli vuosikate ja muu tulo-rahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen sekä 2) rahoitustoiminnan nettorahavirta.

Rahoituslaskelman tavoitteena on tehdä yhteenveto seurakunnan todellisesta rahaliikenteestä ja rahavarojen muutoksesta tilivuoden aikana. Rahoituslaskelmassa osoitetaan, kuinka paljon seurakuntayhtymän varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on yli- tai alijäämäinen. Rahoitustoiminnan rahavirralla osoitetaan, miten alijäämäinen nettorahavirta on rahoituksellisesti katettu tai miten rahaylijäämä on käytetty seurakuntayhtymän rahoitusaseman vahvistamiseen.

Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuustaso voi olla **pääluokka, toimintayksikkö tai tehtäväalue**. Kullakin tasolla vastataan netosta (nettomenoista) eli tulojen ja menojen erotuksesta, joka on toimintakate. Talousarvio on yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden sitova sekä ulkoisten että sisäisten tulojen ja menojen osalta pois lukien kustannusten kohdentamisen laskennalliset sisäiset erät (sisäiset vuokrat, sisäiset korot ja vyörytyserät). Talousarviossa määrärahat (menot) ja tuloarviot (tulot) esitetään bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista.

Yhteinen kirkkoneuvosto vastaa kunkin toimintayksikön nettomenojen, joka tarkoittaa toimintakatetta, käytöstä. Se vastaa talousarviovarojen käytöstä yhteiselle kirkkovaltuustolle seuraavasti:

KÄYTTÖTALOUSOSA

- **pääluokka 1 (yleishallinto pois luettuna aluekeskusrekisteri)**
- **aluekeskusrekisteri**
- **pääluokasta 3 (yhteiset seurakunnalliset tehtävät) seuraavien tehtäväalueiden kokonaisuus:** viestintäpalvelut sekä yhteiset tehtävät lähetystyö ja muu seurakuntatyö
- **yhteisen seurakuntatyön keskus** sairaalasielunhoitotyö, perheneuvontatyö, palveleva puhelin, seurakuntapalvelut, oppilaitostyö, ruotsinkielinen seurakuntatyö
- **pääluokka 4 (hautaus toimi)**
- **pääluokka 5 (kiinteistötoimi pois luettuna toimintakeskukset)**
- **toimintakeskukset**

Seurakuntaneuvostot vastaavat talousarvion toimintakatteen käytöstä yhteiselle kirkkovaltuustolle pääluokan 2 osalta. Seurakuntien sitovuustaso yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden on seurakuntakohtainen. Sitova erä on seurakunnan toimintakate. Seurakuntaneuvostot hyväksyvät toimintayksikkönsä tehtäväaluekohtaiset toiminta- ja taloussuunnitelmat ja päättävät sille osoitetun toimintakatteen sitovuustasoista. Lisäksi pääluokassa 2 on tehtäväalue Yhteiset varaukset, jonka sitovuustasona on tehtäväalueen toimintakate.

TULOSLASKELMAOSA

Sitovat erät:

- kirkollisvero
- valtionrahoitus
- maksut keskusrahastolle
- rahoitustuotot netto

INVESTOINTIOSA

Investointien osalta määrärahojen sitovuustaso yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden on talousarvion investointiosan nettomenojen yhteissumma.

RAHOITUSOSA

Sitova erä on rahavarojen muutos.

2. SUUNNITELMAKAUDEN 2024–2026 LÄHTÖKOHDAT

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän perustehtävä

- Kirkko Porissa välittää sanomaa Jumalasta ja välittää ihmisistä.

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän visio

- Kirkko Porissa välittää jokaisesta ihmisestä.
- Kirkko Porissa kutsuu uskon ja toivon yhteisöön, joka välittää armoa elämään.
- Kirkko Porissa auttaa ihmisiä pitämään huolta itsestään, lähimmäisistään ja ympäristöstään.
- Kirkon jäsenyys vahvistuu.
- Kirkko Porissa uudistuu ja vastaa muuttuvan yhteiskunnan haasteisiin.

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän toimintalinjaukset 2024–2026

Talousarvion 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 2024–2026 laadinnassa lähtökohdat ovat seuraavat:

1. JÄSENYYPDEN VAHVISTAMINEN

Toteutus:

- Kirkko Porissa on mukana ihmisiä tavoittavassa työssä ja viestii kertomalla uskosta ja kirkon tekemästä hyvästä työstä.
- Viestinnän kehittäminen eri kohderyhmille viestintäkanavia monipuolisesti käyttäen.
- Aktiivinen yhteistyö eri toimijoiden kanssa.

2. HENKILÖSTÖN VÄLISEN TIEDONKULUN PARANTAMINEN

Toteutus:

- Yhteisten viestintäkanavien kehittäminen ja niiden käytön opastaminen kaikille työntekijöille.

3. ROVA2030 HANKE

Toteutus:

- Yhteistyön kehittäminen sekä seurakuntayhtymän toimintayksiköiden että rovastikunnan seurakuntien kanssa.

4. KIINTEISTÖSTRATEGIAN VALMISTUMINEN

Toteutus:

- Kiinteistöstrategian toteuttaminen Porin ev.lut. seurakuntayhtymässä.

5. ILMASTONMUUTOKSEN HUOMIOIMINEN TOIMINNASSA

Toteutus:

- Ympäristödiplomin hakeminen.
- Sitoutuminen kirkon hiilineutraalisuustavoitteeseen.
- Ympäristöasioiden huomioiminen kaikessa toiminnassa.

3. TALOUSNÄKYMÄT

Yleinen taloudellinen tilanne ja kehitysnäkymät

Kansantaloutta ovat viime vuosina haastaneet niin koronapandemia, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan, korkea inflaatio kuin koronnousukin. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 6,3 % heinäkuussa 2023. Korjoja on nostettu useaan otteeseen inflaation hillitsemiseksi, mikä on lisännyt niin kuluttajien kuin yritystenkin kuluja. Inflaatio on hieman hidastunut, mutta se on edelleen kaukana tavoitetasosta. Korkeaa inflaatiota pitää nyt yllä maailmantaloutta leimaava suuri epävarmuus, mikä vaikeuttaa pankkien kamppailua inflaation hidastamiseksi.

Työllisyystilanne on vuoden aikana kehittynyt niin, että työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 74,2 prosenttia, mikä on 0,5 prosenttiyksikköä korkeampi kuin edellisen vuonna vastaavaan aikaan (TEM 22.8.2023) Työllisyyden ennustetaan kasvavan ensi vuodesta lähtien ja vuonna 2025 työllisyysasteen ennustetaan olevan 74,3 prosenttia (VM 9.10.2023).

Suomen talouden ei ennusteta kasvavan kuluvana vuonna. Vuodelle 2024 ennustetaan kuitenkin jo 1,2 prosentin talouskasvua ja vuodelle 2025 hieman korkeampaa 1,9 prosentin talouskasvua. (VM 9.10.2023)

Inflaatio voimistui merkittävästi vuoden 2022 aikana ja on korkealla tasolla kuluvana vuonna. Inflaatio oli vuoden 2023 kesäkuussa 6,3 prosenttia. Hintojen nousun ennustetaan selvästi hidastuvan vuosina 2024 ja 2025 noin 1,5 prosentin tasolle. Energiahintojen lasku on hidastanut inflaatiota selvästi alkuvuoden aikana, mutta toisaalta palkankorotukset ja vuokrien nousu lisäävät hintojen nousua.

Maailmantalouden ennustetaan kasvavan tänä ja ensi vuonna runsaat kolme prosenttia.

Seurakuntien ja koko kirkon taloudellinen tilanne

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kehittyi vuonna 2022 positiivisesti. Maksuunpannun kirkollisveron määrä kasvoi 1,9 % vuodesta 2021 vuoteen 2022 ol- len 936,4 milj. euroa (arvio 08/2023). Kirkollisveron määrä on kasvanut neljänä peräkkäisenä vuonna. Kirkollisveron tuotto kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), mutta 99 seurakuntata- loudella (39 %) se väheni vuonna 2022.

Hyvinvointialueiden rahoittamiseksi toteutettu verouudistus 1.1.2023 muutti verotulojen jakoa valtion ja kuntien kesken ja vaikutti myös kirkollisveroprosentteihin, joihin kohdistui suurem- malla osalla seurakunnista kirkollisveroprosentin alentamispaine. Verouudistuksen lopullinen vaikutus kirkollisveron tuottoon kuluvana vuonna tulee vaihtelevaan seurakunnittain merkit- tävästi. Koko kirkon tasolla verotulojen ennustetaan kuitenkin kasvavan noin 12 prosenttia (FCG:n verotuloennuste 31.8.2023). Verotulokehitystä arvioitaessa tulee kuitenkin huomioi- da, ettei ennuste ole inflaatiokorjattu.

Kirkon jäsenmäärä on laskenut viime vuosina noin 1,5 prosenttiyksikköä vuodessa. Tällä vuosituhannella Suomen ev.lut. kirkon jäsenmäärä on vähentynyt 777.000 jäsenellä ja 17,7 % ja oli vuoden 2022 lopussa 3,6 milj. jäsentä. Seurakuntien jäsenmäärä vähenee kirkosta eroamisen seurauksena sekä sen, että suuressa osassa Suomea kuolleisuus on syntyvyyttä suurempaa. Lisäksi vanhempien ikäluokkien kirkkoon kuulumisprosentti on nuorempia ikä- luokkia korkeampi. Jäsenennusteessa vuosille 2023–2040 jäsenmäärä alenee varsin tasai- sesti 1,3 % vuodessa, mikä on viime vuosien toteutumaa vähemmän.

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän taloudellinen tilanne

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän taloustilanne on pysynyt vakaana. Viimeisen kymmenen vuoden aikana tilinpäätöksistä kolme on ollut tappiollisia ja seitsemän voitollisia. Nettona voit- toa on kertynyt viimeisen kymmenen vuoden aikana 5,0 miljoonaa euroa. Maksuvelvoitteet on saatu hoidettua suunnitelman mukaan. Pankkilainaa ei ollut vuoden 2023 puolivälissä, mutta loppuvuonna 2023 pankkilainaa otetaan ison investoinnin rahoittamiseksi.

Vuoden 2024 talousarvion tulos on nolla eli tulot ja menot ovat yhtä suuret. Verotuloarviota on korotettu reilusti vuodelle 2024.

Suunnitelmavuosina 2025–2026 tavoitteena on pitää talous tasapainossa, vaikka poistot kasvavat huomattavasti vuodesta 2024 alkaen. Tilikauden tulos vuosina 2025–2026 on nol- la. Vuodelle 2025 vähennetään nettomenoja palkan- ja hinnankorotukset huomioiden 58.000 euroa. Verotuloarvio kasvaa vajaa kaksi prosenttia. Vuonna 2026 toimintamenojen pitää edelleen pienentyä 62.000 euroa vuodessa. Verotulojen arvioidaan kasvavan prosentin ver- ran. Talouden tasapainotila saavutetaan menojen suunnitelmallisella vähentämisellä ja tulo- arvioiden korotuksilla, joilla katetaan menojen korotukset.

Investoinnit ovat vuoden 2023 korkean investointitason jälkeen seuraavalla kolmivuotisjaksol- la selvästi vähäisemmät. Investointitaso vuodelle 2024 on 2,5 milj. euroa. Vuodelle 2025 in- vestointitaso alenee 1,0 miljoonaan euroon ja vuonna 2026 taso nousee 1,5 miljoonaan eu- roon.

Verotulot ovat 31.8.2023 mennessä kasvaneet paljon edellisestä vuodesta. Verotuloja on kertynyt 12,2 % ja 1,2 miljoonaa euroa viime vuotta enemmän. Loppuvuoden kertymät verotuksen valmistuessa ja jako-osuuksia tarkistettaessa ratkaisevat vuoden 2023 arvion toteutumisen. Verotuksen valmistuessa veronpalautukset ovat lisääntyneet ja jäännösverot vähentyneet. Tämä vähentää verotuloja. Verotulot kuitenkin kasvavat sote-uudistuksen myötä tehdyn seurakuntaryhmän ryhmäosuuden kasvattamisen myötä. Verotulojen määrään vaikuttaa oleellisesti Porin seurakuntien jäsenmäärän ja Porin alueen työllisyyden kehitys. Valtionrahoitus on kasvanut vuoteen 2022 verrattuna 2,1 prosenttia.

Porin ev.lut. seurakunnista 1.1. – 31.8.2023 kirkosta eronneita oli 412 henkilöä. Vastaavana aikana vuonna 2022 eronneita oli 436, joten eroamiset ovat vähentyneet viisi prosenttia.

Porin ev.lut. seurakuntiin 1.1. – 31.8.2023 kirkkoon liittyneitä oli 285 henkilöä. Vastaavana aikana vuonna 2022 liittyneitä oli 270, joten liittymiset ovat kasvaneet vajaa kuusi prosenttia. Porin seurakuntien jäsenmäärä oli elokuun lopussa 58.836, jossa on vähennystä vuoden alun tilanteeseen verrattuna 486 jäsentä ja 0,8 prosenttia. Loppuvuonna jäsenmäärä on vähentynyt vuosittain alkuvuotta selvästi nopeammin.

Jäsenmäärää vähentää edellisvuosien tapaan myös se, että elokuun loppuun mennessä kuolleita on ollut yli kaksinkertaisesti kastettuja enemmän. Kastettuja oli 242 ja kastettujen määrä väheni selvästi edelliseen vuoteen verrattuna. Myös kuolleiden määrä on vähentynyt vuonna 2023 yli 10 %.

Porin kaupungin väkiluku oli elokuun lopussa 83.023. Väkiluku on vuodessa vähentynyt 310 asukkaalla. Porin kaupungin väkiluvun ja Porin seurakuntien jäsenmäärän ero oli 24.187 henkilöä. Porin ev.lut. seurakuntien jäsenien osuus kaupungin väkiluvusta oli 70,9 prosenttia. Vuoden 2019 alusta Pomarkun seurakunnan jäsenet ovat mukana Porin seurakuntayhtymän jäsenmäärässä.

Talouden suunnittelu pidemmälle aikavälille on helpottunut, koska verotulojen ennustetaan kasvavan tulevina vuosina. Vuoden 2023 alusta voimaan tullut sosiaali- ja terveystalouden uudistus on lisännyt seurakuntien verotuloja merkittävästi. Vuonna 2022 kirkollisveroprosenttien alentamispäätökset jätettiin seurakuntien vapaaehtoisesti tehtäväksi. Porin ev.lut. seurakuntayhtymä ei ole veroprosenttia alentanut ja tarvitsee lisätuloja lisämenojen kattamiseen, investointien toteuttamiseen ja talouden tasapainossa pitämiseen.

Maailmantalouden kääntymisen lievään taantumaan arvioidaan tapahtuvan vuonna 2023 ja taantuvan ennustetaan jatkuvan vuonna 2024. Venäjän vuonna 2022 aloittama hyökkäyssota Ukrainassa ei näytä loppuvan lähiaikana. Taloudellisen taantuman taustalla ovat epävarmuus, huoli energiasta, heikentyvä ostovoima ja korkojen nousu.

Seurakuntayhtymän talous ja toiminta pyritään pitämään tasapainossa. Toiminnan suunnittelussa on huomioitava vähentyvä jäsenistö ja sen aiheuttama muutostarve. Henkilöstösuunnitelmassa otetaan kantaa tarvittavan henkilöstön lukumäärään muuttuvassa tilanteessa.

4. TALOUSARVION 2024 SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN 2024–2026 KESKEISIMMÄT KOHDAT

Kustannusten kohdentaminen

Talousarvio sisältää kustannusten kohdentamisen kirkkohallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Kustannusten kohdentamisen tavoitteena on saada esiin tieto, miten voimavarat jakautuvat kirkon perustehtävien kesken. Kustannusten kohdentaminen perustehtävien kesken aiheuttamisperiaatteen mukaan antaa tietoa, onko voimavarojen käyttö toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytyjen tavoitteiden mukaista.

Kirkon perustehtäviksi on luokiteltu seurakunnallinen toiminta, yhteiset seurakunnalliset tehtävät ja hautauspalvelujen tehtäväalueet. Yleishallinnon ja kiinteistöpalvelujen tehtäväalueet ovat seurakunnan tukipalveluita, joiden tehtävänä on mahdollistaa perustehtävien suorittaminen. Kustannusten kohdentaminen tarkoittaa lähinnä henkilöstö-, kiinteistö-, hallinto- ja pääomamenojen jakamista perustehtävien kesken aiheuttamisperiaatteen mukaan.

Käyttötalous

Toimintatulot

Käyttötalouden tulot koostuvat korvauksista ja maksutuloista, joita ovat virastotuotot, seurakuntatyön maksut, hautaus-toimen maksut sekä muut maksut ja korvaukset, sekä vuokratuloista, metsätalouden tuloista, kolehti- ja keräystuloista, avustuksista ja sisäisistä tuloista. Toimintatulojen merkitys seurakuntien toiminnan rahoituksessa on kasvamassa ja perinteisesti niiden merkitys on ollut melko vaatimaton.

TULOT	TA 2024	TP 2022
Korvaukset	322 637	432 813
Myyntituotot	65 873	54 152
Maksutulot	1 477 794	1 394 035
Vuokratulot	618 781	722 631
Metsätalouden tulot	60 000	34 291
Kolehdit ja lahjoitustulot	73 630	165 828
Tuet ja avustukset	94 550	128 028
Muut tuotot	177 938	107 922
Sisäiset tuotot	100 100	284 859
Yhteensä	2 991 303	3 324 560

Toimintamenot

Käyttötalouden menot koostuvat henkilöstömenoista, palvelujen ulkoisista ja sisäisistä ostoista, vuokratulusta, aineista tarvikkeista ja tavaroista, annetuista avustuksista ja muista kuluista.

Talousarvion toimintamenot kasvavat 4,2 prosenttia ja 666.000 euroa vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna. Palvelusten ostomäärärahat kasvavat lähes kuusi prosenttia ja tarvikkeiden määrärahat vähenevät 1,5 prosenttia vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna. Toimintakate (nettomenot) vuodelle 2024 on 13.463.979 euroa, jossa on menojen kasvua vuoden 2022 tilinpäätökseen lähes miljoona euroa ja 8 prosenttia. Kasvu muodostuu voimakkaasti kasvaneista henkilöstömenoista sekä toimintatuottojen 10 %:n vähentymisestä.

Vuonna 2024 henkilöstömenot kasvavat vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna yli seitsemän prosenttia. Muutokseen vaikuttavat toteutuneet ja arvioidut palkankorotukset. Vuoden 2024 palkankorotuksiin on varauduttu 2,5 prosentilla. Henkilöstömenojen osuus käyttötalouden menoista on 66 prosenttia.

Kirkon virka- ja työehtosopimus on voimassa 1.3.2023 – 28.2.2025. Vuoden 2024 palkantarkistukset tulevat voimaan 1.2.2024 ja ovat 2,5 %, jollei aiemman sopimuksen perusteella käynnistetty kirkon palkkakilpailukyvyyn tarkastelu johda siihen, että palkoista sovitaan toisin. Palkkakilpailukyky selvitystyön vaikutuksesta palkkoihin sovitaan 30.11.2023 mennessä.

Vuoden 2020 alusta alettiin maksaa suorituslisää, jonka suuruus on kirkon virka- ja työehtosopimuksen mukaan vuosittain vähintään 1,1 prosenttia yleisen palkkausjärjestelmän piirissä olevan henkilöstön peruspalkkojen yhteismäärästä. Suorituslisän palkkamääräraha on varattu yhteisesti muut yhteiset tehtävät tehtäväalueelle ja sen suuruus on 92.862 euroa vuodessa.

MENOT	TA 2024	TP 2022
Henkilöstömenot	-10 942 031	-10 213 687
Palvelujen ostot	-2 341 847	-2 216 440
Palvelun ostot sisäiset	-100 100	-284 859
Vuokratulut	-323 773	-318 248
Aineet, tavarat ja tarvikkeet	-1 813 606	-1 841 870
Annetut avustukset	-631 394	-564 916
Muut kulut	-302 531	-349 443
Yhteensä	-16 455 282	-15 789 463

Talousarvion tasapainotuksen, jakokaavatoteutuksen sekä henkilöstömenojen voimakkaan korotusten seurauksena useimpien toimintayksiköiden nettomenot kasvavat vuoden 2022 tilinpäätökseen ja lähes kaikkien yksiköiden nettomenot kasvavat vuoden 2023 talousarvioon verrattuna. Toteutettavassa jakokaavassa muutos vuoden 2023 talousarvionlukuista 130.000 euron suuruiseen tasoitukseen tehdään tasaosuuksin kahdessa vuodessa vuosina 2023 ja 2024. Vuodelle 2024 määrärahojen jakokaavamuuks on Meri-Porin seurakunnalle -26.346

euroa ja Noormarkun seurakunnalle -37.798 euroa. Näiden kahden seurakunnan nettomenot alenevat vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna, mutta nousevat vuoden 2023 talousarvioon verrattuna. Keski-Porin, Porin Teljän, ja Länsi-Porin seurakuntien määrärahat nousevat vastaavasti jäsenmäärien mukaisissa suhteissa.

Tuloslaskelma

Verotulot

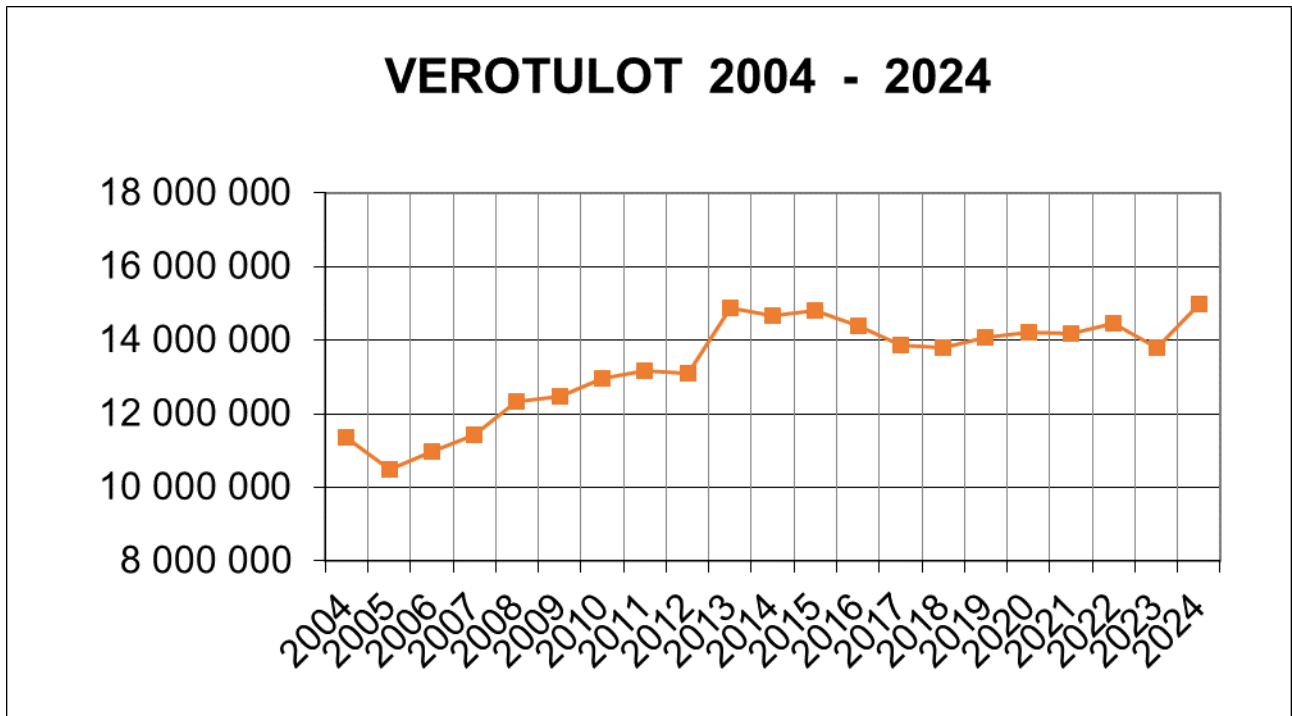
Vuoden 2024 talousarvio ja taloussuunnitelma perustuvat 1,50 tuloveroprosentille. Vuoden 2024 verotuloarvio on 14,98 miljoonaa euroa. Verotuloarviota on korotettu vuoden 2023 talousarvioon verrattuna 8,7 % ja 1,2 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 arvioidut verotulot kasvavat vuoden 2022 tilinpäätöksen verotulototeutumaan verrattuna 3,5 kolme prosenttia.

Vuoden 2024 talousarvion verotuloarvion suuri kasvu selittyy tehdyillä verotuloarvioennusteilla ja toteutuneissa verotuloissa. Konsulttiyhtiö FCG:n tekemässä ennusteessa (syksy 2023) verotulojen määrä nousee kuluvalle vuosikymmenellä vuosittain ja vuoden 2023 verotulo kasvaa ennusteen mukaan 12 % vuotta 2022 suuremmaksi. Vuoden 2024 talousarvion verotuloarvio on 1,6 miljoonaa euroa FCG:n vuoden 2024 arviota pienempi.

Porin seurakuntayhtymä		
VEROTULOT		
2019		14 063 677
2020		14 210 345
2021		14 183 954
2022		14 473 749
2023	talousarvio	13 779 588
2024	talousarvio	14 979 588
Konsulttiyhtiö FCG:n ennuste		
2023		16 229 000
2024		16 624 000
2025		16 864 000
2026		17 074 000
2027		17 181 000

Valtionrahoituksen määrä on vuoden 2024 arviossa hieman vuoden 2023 toteutumaa suurempi. Valtionrahoituksen määrä Porin seurakuntayhtymälle on 1.733.291 euroa vuonna 2023.

Seuraavassa taulukossa on esitetty verotulojen kehitys vuosina 2003–2024, joista vuodet 2023 ja 2024 ovat arvioita. Noormarkun seurakunnan verotulojen sisältyminen verotuloihin 1.1.2010 alkaen lisäsi verotulojen määrää vuodelle 2010 vuoteen 2009 verrattuna. Lavian seurakunnan verotulojen osuus on mukana vuodesta 2015 alkaen. Pomarkun seurakunnan verotulojen osuus 331.000 euroa on mukana vuodesta 2019 alkaen.



Verotulojen suurin kertymä oli vuonna 2013. Tämän jälkeen verotulot ovat vähentyneet tai pysyneet lähes samalla alhaisemmalla tasolla. Vuoden 2024 arvio on suurempi kuin vuoden 2013 ennätyskertymä. Vuosina 2017–2021 verotulokertymän vaihtelut ovat olleet pieniä ja kertymän muutokset ovat olleet varsin pieniä. Vuonna 2022 verotulokertymä nousi ja vuonna 2023 kertymä on noussut poikkeuksellisen paljon.

Vuonna 2023 verotuloja on tilitetty seuraavasti edelliseen vuoteen ja talousarvioon verrattuna:

VEROTULOT					
Vuosi 2023	tammi-syyskuu	2023	2022	Ero, €	Ero, %
Kirkollisvero		12 428 946	11 109 515	1 319 430	11,90 %
		2023	TA 2023	Ero, €	Toteutuma%
Kirkollisvero		12 428 946	13 779 588	-1 350 642	90,20 %

Verotuskustannukset

Verotuskustannuksia ovat valtion varsinaisen talousarvion mukaiset ja edellisen vuoden tilinpäätöksen perusteella tarkistettut Verohallinnon toimintamenot. Seurakuntataloudet maksavat verotuskustannuksina Verohallinnosta annetun lain 30 §:n perusteella 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista.

Verotuskustannusarvio Porin seurakuntayhtymän talousarviossa on yhteensä 230.000 euroa ja määräraha alenee 10.000 euroa vuoden 2023 arvioon verrattuna. Verohallinnon alustava arvio Porin seurakuntayhtymän vuoden 2024 verotuskustannuksista on 235.900 euroa.

Keskusrahastomaksut

Kirkon keskusrahastomaksu on 6,5 prosenttia laskennallisesta kirkollisverosta eikä siihen esitetä muutosta vuodelle 2024. Keskusrahastomaksun laskennan perustana oleva laskennallinen kirkollisvero saadaan jakamalla seurakunnan vuoden 2022 kirkollisverotulot vuoden 2022 tuloveroprosentilla. Verohallinnon ennakkotiedoista laskettu vuoden 2024 keskusrahastomaksu on Porin seurakuntayhtymälle 634.100 euroa. Kirkon eläkerahastomaksun ennakkotiedosta laskettu arvio on 732.000 euroa.

Rahoitustulot ja -menot

Investoinnit on pystytty rahoittamaan pääosin tulorahoituksella sisältäen aikaisempina vuosina kertyneet säästövarat. Vuodelle 2024 rahoitustuottoarvio on pidetty ennallaan. Rahoituskuluarviota on puolestaan selvästi lisätty viime vuoden toteutuman ja sijoitusmarkkinoiden heikokojen muutosten perusteella. Rahoitusmenoja on arvioitu 150.000 euroa enemmän. Kuluvan, todennäköisesti heikon, sijoitusvuoden jälkeen sijoitusmarkkinoiden tilanteen odotetaan vuonna 2024 paranevan. Vuoden 2022 tilinpäätöksessä nettorahoitustuotot menivät selvästi miinukselle.

Sijoittamisen näkökulmasta vuosi 2023 on ollut heikko ainakin syyskuun loppupuolelle asti, koska kurssitaso on pysynyt maaliskuun puolenvälin jälkeen vuoden alun tasoa alempana ja syyskuun loppupuolella laskua on 10 %. Osakesijoitusten arvojen alenemisen vuoksi näistä sijoituksista muodostuvat arvonalennukset ovat kasvaneet vuoden 2023 aikana.

Vuonna 2022 korot ovat alkoivat selvästi nousta ja vuonna 2023 korkotaso on jatkanut nousulinjalla. Euribor-korot olivat olleet miinuksella ennen niiden nousujaksoa vuoden 2016 alun jälkeen. Vuoden 2022 aikana 12 kuukauden Euribor-korko nousi plussalle huhtikuussa ja on siitä jatkanut nousuaan 4,2 prosentin tasolle syyskuun 2023 loppupuolella. Korokojen nousu parantaa uusien korkosijoitusten tuottoja.

Poistot

Poistot on laskettu yhteisen kirkkovaltuuston 13.10.2021 vahvistaman poistosuunnitelman mukaisesti tasapoistomenetelmällä. Suunnitelman mukaiset poistot 1.824.609 euroa kasvavat noin 23 prosenttia ja 342.000 euroa vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna. Poistot nousevat korkeammalle tasolle uuden krematorion rakentamisesta aiheutuvien poistojen vuoksi. Nyt voimassa olevan poistosuunnitelman poistoajat ovat kirkkohallituksen ohjeen mukaisia lukuun ottamatta hautausmaiden rakennusten poistoaikaa. Poistot pysyvät korkealla tasolla keskimääräisen investointimäärän vuoksi. Edellisen ja nykyisen poistosuunnitelman aikana poistot ovat olleet oikealla tasolla. Talousarviossa 2024 investointeja on keskimääräistä investointitasoa enemmän. Vuonna 2025 investoinnit alenevat alle keskimääräisen investointitason. Poistojen tulisi olla keskimäärin investointien ja lainanlyhennysten summan suuruinen.

Vuoden 2024 suunnitelman mukaisista poistoista suurimpia ovat uuden metsähautausmaan krematorion rakentaminen 337.000 euroa vuoteen 2044 asti, Porin seurakuntakeskuksen peruskorjaus 120.750 euroa vuodessa vuoden 2031 loppuun asti, Keski-Porin kirkon urkujen vuosipoisto 73.000 euroa vuodessa vuoteen 2027 asti, Väinölän seurakuntatalon kahden miljoonan euron peruskorjauksen poisto 83.100 euroa vuoteen 2044 asti ja hallintoviraston peruskorjauksen poisto 79.000 euroa vuoteen 2027 asti.

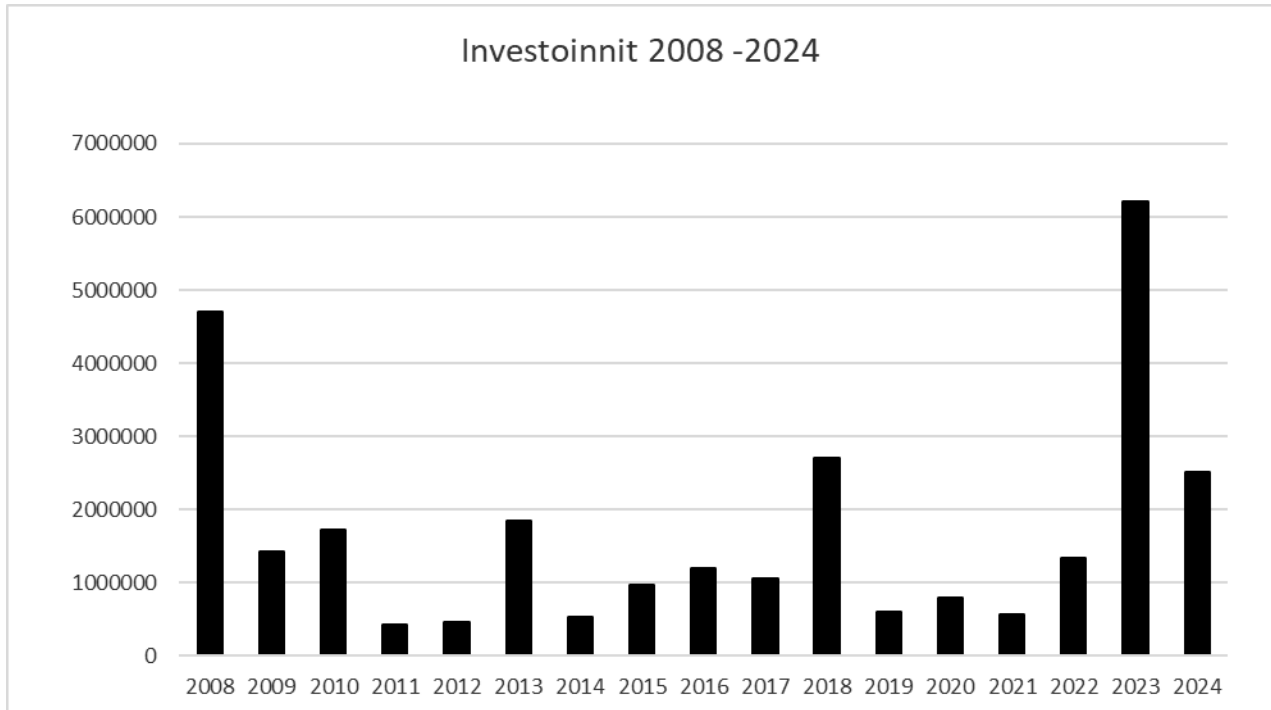
Tilikauden tulos

Tilikauden tulos vuoden 2024 talousarviossa on nolla euroa. Tavoitteena on pitää talousarvion tulos nollassa ja vuodelle 2024 se toteutuu parantuneiden verotuloennusteiden perusteella. Henkilöstömenot alittavat laadintaperusteen 200.000 eurolla ja muut toimintakulut ylittävät laadintaperusteen 372.000 euroa. Poistot alittavat laadinta-arvon 77.000 eurolla. Tilikauden ylijäämä on talousarviossa poistoeron 250.744 euroa vähennyksen jälkeen 250.744 euroa.

Investointiosa

Vuonna 2024 seurakuntayhtymän investoinnit alenevat hyvin korkealta tasolta ja ovat 2.500.000 euroa. Vuoden 2022 toteutuneet investoinnit olivat 1,3 milj. euroa ja vuonna 2021 investoinnit olivat 0,6 miljoonaa euroa. Investointitaso alenee vuonna 2025 edelleen selvästi ja on laadintaperusteiden mukaan 1,0 milj. euroa. Vuonna 2026 investointitaso nousee lähelle keskimääräistä tasoa ja on 1,5 miljoonaa euroa. Investointien määrä on suunnitelman mukaan kaudella 2024 – 2026 yhteensä 5,0 miljoonaa euroa ja keskimäärin 1,7 miljoonaa euroa vuodessa.

Porin seurakuntayhtymän investoinnit euroina vuosina 2008–2024; vuosien 2023 ja 2024 luvut ovat arvioita:



Vuodelle 2024 suunniteltu isoin investointi on Länsi-Porin kirkon toimitilojen peruskorjaus ja muutos 2.000.000 euroa. Seuraavaksi suurimmat investoinnit ovat monitoimityökoneen hankinta Käppärän hautausmaalle 130.000 euroa ja Pomarkun vanhan kirkon katon tervaus 120.000 euroa.

Vuonna 2025 suurimpia hankkeita ovat Noormarkun kirkon energiamuodon muutos 200.000 euroa, Hallintokeskuksen katon korjaus 200.000 euroa ja Noormarkun hautausmaalle uuden huoltorakennuksen rakentaminen 400.000 euroa.

Vuodelle 2026 on suunniteltu Keski-Porin kirkon julkisivun kunnostus 300.000 euroa, Pihlavan seurakuntatalon energiaparannus 250.000 euroa ja Noormarkun kirkon katon korjaus ja julkisivun kunnostus 250.000 euroa.

Suunniteltua investointitasoa ja investointien toteuttamisen mahdollisuuksia tarkastellaan seuraavina vuosina taloudellisen tilanteen kehittymisen valossa.

Rahoitusosa

Mikäli taloussuunnitelma toteutuu esitetyllä tavalla, seurakuntayhtymän tulorahoituksen vuosikate on 1,82 miljoonaa euroa ja se kasvaa 17 % vuoden 2023 talousarvioon verrattuna. Investoinnit ovat 2,5 miljoonaa euroa vuonna 2024 ja ovat yli 0,8 milj. euroa tulorahoitusta suuremmat. Vuosikate kattaa 67 % investointimenoista.

Vuosina 2025 ja 2026 vuosikate pysyy samana vuoden 2024 tasolla. Vuosina 2025 - 2026 vuosikate kattaa alentuneet poistot.

Rahoituslaskelmassa on suunniteltu vuodelle 2023 pankkilainan otto krematoriohankkeen rahoitukseksi 4 milj. euroa, josta tulevat lainanlyhennykset ovat seuraavina vuosina 400.000 euroa vuodessa. Vuonna 2024 kassavarat vähenevät lainan 400.000 euron lyhennysten jälkeen yli 1,2 miljoonaa euroa. Talousarvion 2025 rahoituslaskelmassa kassavarat kasvavat vuosikatetta pienemmän investointitason vuoksi vajaa 0,3 miljoonaa euroa. Vuonna 2026 rahavarojen muutos on investointitason kasvaessa ja lainanlyhennysten jälkeen negatiivinen yli 200.000 euroa. Pankkilainan lyhennysten jälkeen kassavarat vähenevät kolmivuotissuunnitelmassa lähes 1,2 miljoonaa euroa. Rahavarojen muutosten vaihtelut johtuvat pääasiassa investointitason vaihteluista. Talousarvioissa vuosille 2024 – 2026 on arvioitu rahoitustoiminnan kassavirran muutoksista lainan lyhennykset.

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2026

Porin seurakuntayhtymän vuoden 2022 talousarviossa alijäämä poistettiin ja taloutta on jatkettu tämän jälkeen tasapainoisena ja sitä sopeutetaan tulojen ja menojen muutoksiin.

Kolmivuotissuunnitelmakaudella 2024–2026 tilikauden tulos on nolla. Kevään 2023 talousarvion laadintaperusteiden mukaan talousarvion tulos on alijäämäinen vuosina 2024 ja 2025 kohonneiden (uuden krematorion) poistojen vuoksi. Parantuneiden verotuloennusteiden vuoksi koko kolmivuotisjakso on kevään jälkeen suunniteltu tasapainoiseksi tulojen ja menojen osalta.

Seurakuntien välisen määrärahojen jakomallin käyttöönotto vuosina 2023 – 2026 muuttaa seurakuntien välisiä määrärahoja kohti jäsenmäärän mukaista jakoa. Sekä vuonna 2025 että vuonna 2026 eteneminen lähemmäksi jäsenmääräistä määrärahaosuutta on jakokaavassa samansuuruinen 30.000 euroa per vuosi. Vuonna 2025 tulojen kasvu kattaa neljäsosan menojen kasvusta ja toimintakate (nettomenot) kasvaa 184.000 euroa.

- Vuonna 2025 nettomenoja vähennetään palkan- ja hinnankorotukset huomioiden 1,0 % ja 167.000 euroa.
- Toimintatuloja lisätään kaksi prosenttia.
- Verotuloarviota korotetaan kahdella prosentilla 15,3 milj. euroon.
- Henkilöstömenojen vähentämistarve on 110.000 euroa, koska menoja on talousarviossa korotettu prosentti ja palkankorotusten arvio on 2 %.
- Muita toimintamenoja on lisätty runsaat kaksi prosenttia ja 134.500 euroa.
- Sijoitustuotot netto ovat arvion mukaan 120.000 euroa ja vähenevät viidenneksen kasvavien korkomenojen takia.
- Poistot lasketaan voimassa olevan poistosuunnitelman mukaan ja ovat vuodessa noin 1,87 milj. euroa.

Vuonna 2026 tulos on suunnitelman mukaan 0 euroa.

- Vuonna 2026 toimintatulot kasvavat 2,0 % lähes 3,1 milj. euroon.
- Verotuloarviota korotetaan prosentilla 15,4 milj. euroon.
- Henkilöstömenoja korotetaan prosentilla, mutta kahden prosentin palkankotusten jälkeen vähennetään palkankorotukset huomioiden 110.000 euroa, mikä on noin kahden henkilötyövuoden suuruinen.
- Muita toimintamenoja kasvatetaan hinnankorotukset huomioiden runsaat kaksi prosenttia.
- Sijoitustuotot netto ovat arvion mukaan 120.000 euroa ja pysyvät ennallaan vuoden 2025 arviioon verrattuna. Korkomenoarvio on 150.000 euroa.
- Poistot lasketaan voimassa olevan poistosuunnitelman mukaan ja ovat vuodessa noin 1,83 milj. euroa.

Taloussuunnitelmassa on mukana eläkerahastomaksu noin 730.000 euroa ja keskusrahastomaksu noin 650.000 euroa vuodessa vuosina 2024–2026. Eläkerahastomaksu on viisi prosenttia kirkollisverosta. Sen arvioidaan pysyvän nykyisellä tasolla vuosina 2024–2026.

Vuonna 2026 seurakuntien määrärahojen jakokaavassa Meri-Porin ja Noormarkun seurakuntien jakokaavavähennys on 30.000 euroa kummallakin. Keski-Porin, Länsi-Porin ja Teljän seurakunnat saavat vastaavan summan jäsenmääriensä mukaisessa suhteessa.

Porin seurakuntayhtymässä talouden tasapainottamiselle on hyvä perusta se, että taseen tilikausien ylijäämätileillä on yli 16 miljoonaa euroa ja ettei pankkilainaa ole viime vuosina ollut syksyyn 2023 mennessä.

Jos tilikausien tulokset ovat tasapainoisesta talousarviosta huolimatta positiivisia, antaa tämä seuraavina vuosina talousarviossa pelivaraa taloudellisen tasapainon saavuttamiselle. Porin seurakuntayhtymässä tilikauden tulokset ovat viimeisen kuuden vuoden aikana olleet keskimäärin noin 0,8 miljoonaa euroa talousarvion arvioitua tulosta parempia.

Talousarvion tasapainossa pitämiseksi on vuosittain lisättävä tuloja tavoitteen ja mahdollisuuksien mukaan ja supistettava henkilöstömenoja henkilöstösuunnitelman ja menojen vähentämishojelman perusteella. Henkilöstömenojen osuus on talousarvion käyttötalousosan menoista suurin, 67 prosenttia. Kolmivuotiskaudella talouden tasapainoa auttaa merkittävästi verotulojen positiiviset kehitysarviot. Viime vuosien aikana tulojen ja menojen epätasapainoa on saatu pienennettyä ja poistettua. Seuraavalla kolmivuotisjaksolla painopisteinä ovat tulojen ja menojen tasapaino, poistojen hallinta sekä määrärahojen jakokaavan toteuttaminen seurakuntien välillä.

5. KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötalousoosassa esitetään kunkin tehtäväalueen kohdalta

- perustehtävä	- tunnusluvut
- tavoitteet	- perustelut
- toiminta	- talousarvio ja taloussuunnitelma

”Talousarvio tulo- ja menolajeittain” -kohdassa TA 2024 on yhteisen kirkkoneuvoston ehdotus yhteiselle kirkkovaltuustolle vuoden 2024 talousarvioksi.

5.1 HALLINTO

HALLINTOELIMET

Kirkolliset vaalit

Seurakuntavaalit järjestetään määräajoin neljän vuoden välein. Seurakuntavaaleilla valitaan jäsenet Porin ev.lut. seurakuntayhtymän viiden seurakunnan seurakuntaneuvostoihin sekä yhteiseen kirkkovaltuustoon. Vuoden 2022 seurakuntavaaleissa valittiin luottamushenkilöt valtuustokaudelle 2023–2026. Seurakuntavaalit järjestetään seuraavan kerran vuonna 2026.

Yhteinen kirkkovaltuusto

Yhteisen kirkkovaltuuston perustehtävä on kirkkolain mukaan käyttää seurakuntayhtymän ylintä päätösvaltaa. Sille kuuluu strateginen ohjaus, seurakuntayhtymän etujen valvonta sekä merkittävien projektien ja suurten yksittäisten hankkeiden hyväksyminen.

Yhteinen kirkkovaltuusto kokoontuu pääsääntöisesti neljä tai viisi kertaa vuodessa. Yhteinen kirkkovaltuusto päättää seurakuntayhtymän toimintayksikköjen sitovat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä valvoo ylimpänä elimenä niiden toteutumista. Seurakuntayhtymän seurakuntien osalta yhteinen kirkkovaltuusto päättää sitovan taloudellisen tavoitteen, toimintakatteen nettosumman. Vuosi 2024 on kuluvan valtuustokauden toinen vuosi. Yhteiseen kirkkovaltuustoon kuuluu seurakuntayhtymän viidestä seurakunnasta yhteensä 51 jäsentä.

Yhteinen kirkkoneuvosto

Yhteisen kirkkoneuvoston perustehtävänä on toimia seurakuntayhtymän toimeenpano- ja hallintoelimenä. Kirkkoneuvosto johtaa myös perussäännössä mainittuja seurakunnalliseen toimintaan liittyviä tehtäviä ja työmuotoja. Yhteinen kirkkoneuvosto kokoontuu noin kerran kuukaudessa lukuun ottamatta kesäaikaa.

Perustelut hallintoelimet

Vuoden 2024 talousarviossa hallintoelinten tehtävääalueella ei ole seurakuntavaaleja varten määrärahaa. Seurakuntavaaleja varten varataan määräraha seuraavan kerran vuoden 2026 talousarvioon. Määrärahat pysyvät hallintoelinten tehtävääalueella vuoden 2023 talousarvion tasolla. Talousarvioehdotus on talousarvion laadintaperusteiden mukainen.

Yhteisen kirkkovaltuuston kokouspalkkiomääräraha pysyy ennallaan ja vuosipalkkiot pysyvät ehdotuksessa ennallaan. Kirkkovaltuuston puheenjohtajan vuosipalkkio on 1.100 € ja varapuheenjohtajan vuosipalkkio 770 €. Luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden kokouspalkkioarvio on 12.400 €. Luottamushenkilöiden kokouspalkkioista ei tarvitse maksaa sosiaaliturvamaksua.

Yhteisen kirkkoneuvoston luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden kokouspalkkioihin sekä kirkkoneuvoston varapuheenjohtajan vuosipalkkioon (770 €) varataan sivukuluineen 12.960 €. Yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtajan palkkio sivukuluineen sisältyy viranhaltijan tehtäväkohtaiseen palkkaan. Matkakorvauksiin ja ravitsemuspalveluihin on varattu 4.500 euroa. Määrärahavaraus koko yhtymän käyttöön vuoden aikana esille tuleviin yllättäviin menoihin kirkkoneuvoston päätöksellä on 10.200 €.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTAKULUT	-55 833	-56 742	-57 645	-55 841	-87 941
TOIMINTAKATE	-55 833	-56 742	-57 645	-55 841	-87 941

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintakulut	-55 833	-55 841	-87 941
Henkilöstökulut	-32 483	-32 691	-30 165
Palkat ja palkkiot	-30 760	-30 967	-28 247
Henkilösivukulut	-1 723	-1 724	-1 918
Palvelujen ostot	-15 630	-14 950	-48 685
Aineet ja tarvikkeet	-7 720	-8 200	-9 091
Ostot tilikauden aikana	-7 720	-8 200	-9 091
TOIMINTAKATE	-55 833	-55 841	-87 941

TALOUS-, HENKILÖSTÖ- JA YLEISHALLINTO

Tilintarkastus ja valvonta

Tilintarkastuksen ja sisäisen valvonnan perustehtävä on turvata, että seurakuntayhtymän hallinto ja talous hoidetaan laillisesti ja kirkkovaltuuston päätösten mukaisesti. Taloussäännön mukaan tilintarkastajan on tarkastettava toukokuun loppuun mennessä julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tilintarkastukseen sovelletaan julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annettua lakia siltä osin kuin kirkkolaisissa tai kirkkojärjestyksessä ei toisin säädetä.

Tilintarkastuksesta on annettava yhteiselle kirkkovaltuustolle kultakin tilikaudelta tarkastuskertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Tarkastuskertomuksessa on myös esitettävä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja myöntää tilivelvollisille vastuuvapaus (KJ 6:8).

Perustelut

Yhteinen kirkkovaltuusto valitsee toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten joko vähintään yhden varsinaisen ja yhden varatilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön (KJ 6:7). Vuoden 2023 kilpailutuksen perusteella Porin seurakuntayhtymällä on tilintarkastussopimus BDO Audiator Oy:n kanssa ja tilintarkastussopimus kattaa toimintakauden 2023–2026. Menot vähenevät tilintarkastuksen tehtäväalueella vuoden 2023 talousarvioon verrattuna kuusi prosenttia.

Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelut

Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalveluiden perustehtävä on ylläpitää ja kehittää keskitetysti seurakuntayhtymän hallintoon, henkilöstöön ja talouteen liittyviä tehtäviä. Toiminnan ja talouden suunnittelu on mahdollisuuksien selvittämistä ja hyödyntämistä, erilaisten toimintavaihtoehtojen etsimistä sekä toimintojen ja palvelujen asettamista tärkeysjärjestykseen, ongelmien ratkaisuvaihtoehtojen hakemista ja toiminnan sopeuttamista seurakuntayhtymän tuloperustaan.

Perussäännön mukaan henkilöstöhallinto suunnittelee ja koordinoi henkilöstön toimintaa, kehittää ja ylläpitää osaamista, hyvää työkykyä ja työmotivaatiota sekä sitoutumista seurakuntaan ja sen tavoitteisiin. Henkilöstöhallinto soveltaa kirkon virka- ja työehtosopimusta ja muuta lainsäädäntöä sekä tähän liittyvää työnantaja- ja työntekijäosapuolten välistä yhteis- ja neuvottelutoimintaa.

Hallinnon oikeusperiaatteet ohjaavat viranomaisen päätösharkintaa ja muuta asian käsittelyä. Hallinnon oikeusperiaatteita ovat palveluperiaate ja palvelun asianmukaisuus, neuvontavollisuus, hyvän kielenkäytön velvollisuus ja viranomaisen yhteistyövelvoite. Viranomaisen on järjestettävä toimintansa siten, että hallinnossa asioiva saa asianmukaisesti hallinnon palveluita ja viranomainen suorittaa tehtävänsä mahdollisimman tuloksellisesti.

Tavoitteet

1. Asiakirjahallinnon yhtenäistäminen.
2. Katrina asiakasrekisterin käyttöönotto.
3. Henkilöstön työhyvinvoinnin kehittäminen.

Toiminta

Seurakuntayhtymään hankitun Domus asiakirjahallintaohjelman käyttöönoton tukeminen kaikissa seurakunnissa. HTH perehdyttää ja kouluttaa valmistelijoita ja pöytäkirjanpitäjiä. Tavoitteena on, että kaikki seurakunnat siirtyvät käyttämään päätöksenteossaan Domus asiakirjahallintaohjelmaa vuoden 2023 aikana.

Katrina-ohjelmat tarjoavat työkaluja mm. kalenteriin, työajan seurantaan ja asiakasrekisterin ylläpitoon. Ohjelmistotalo tarjoaa myös muita lisäosia helpottamaan työntekijöiden arjessa työskentelemistä. HTH on toiminut ja toimii esihenkilöiden ja työntekijöiden kouluttajina. Koulutusten tarkoituksena on saada hankitut ohjelmat täysimittaisesti käyttöön, mikä helpottaa ja nopeuttaa yhteistyötä eri toimintayksiköiden välissä. Lisäksi ohjelmien käytöllä varmistetaan tietoturvalakiin liittyvät vaatimukset.

Hyvä esihenkilötyö tukee työntekijöiden hyvinvointia ja jaksamista. HTH toimii esihenkilötyön kehittämisen suunnittelussa ja toteuttamisessa yhteistyössä eri toimijoiden kanssa, kuten Kirkon työmarkkinalaitos, tuomiokapituli ja Keva.

Tunnusluvut

HALLINTO, TALOUS- JA HENKILÖSTÖPALVELUT	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	8	8	8	8	8
Henkilötyövuosimäärä	8	8	8	8	8,42
Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö	1	1	1	1	1
Hallinto- ja henkilöstöasiantuntija	1	1	1	1	1
Toimistosihteerit	1,3	1,3	1	1	1,59
Talousasiantuntija	2	2	2	2	2
Palkka- ja henkilöstöasiantuntija	1	1	1	1	1
Taloussihteerit	1	1	1	1	0,83
Talousassistentit	1	1	1	1	1

	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
HALLINTO					
Yhteinen kirkkovaltuusto					
Pöytäkirjoja	4	4	4	4	3
Käsiteltyjä asioita	60	65	65	60	40
Yhteinen kirkkoneuvosto					
Pöytäkirjoja	9	9	9	9	9
Käsiteltyjä asioita	190	200	200	200	172
TALOUS					
Toimittajien ja asiakkaiden maksut	16 000	12 600	12 600	13 000	18 464
Ostolaskuja	9 000	8 000	8 000	8 000	9 248
Myyntilaskuja	10 000	5 300	5 300	5 250	10 282
Katrina-verkkomaksu	1 000	1 200	1 200	1 200	1 053
Palkansaajien lukumäärä	650	700	700	700	649
Kirjanpidon tositteet	7 500	8 800	8 800	8 800	7 302
Hautainhoitorahaston laskuja	1 700	1 700	1 700	1 700	1 810

Yleishallinto

Muun yleishallinnon perustehtävänä on turvata seurakuntayhtymän yhteisten hallinnollisten toimintojen toteutuminen. Muuhun yleishallintoon sisältyvät mm. IT-alueen IT-tuki ja tietohallinto, yhteistoiminta, työsuojelu, työyhteisön kehittäminen ja virkistystoiminta sekä senioritoiminta.

Toiminta

Työturvallisuutta säädellään ensisijaisesti työturvallisuuslaissa. Työnantajan ja työntekijöiden on yhteistoiminnassa ylläpidettävä ja parannettava turvallisuutta työpaikalla. Työsuojelun toimintaohjelma laaditaan kolmeksi vuodeksi kerrallaan. Työsuojelusta vastaa työsuojelupäällikkö sekä vaaleilla valittavat työsuojeluvaltuutetut ja varavaltuutetut.

Yhteistoiminnan tarkoituksena on, että työnantaja ja työntekijät ovat vuorovaikutuksessa keskenään ja keskustelevat työhön liittyvistä asioista. Yhteistyötoimikuntaan on valittu neljän vuoden toimintakaudeksi 2022–2025 työsuojeluvaltuutettu Marko Leppäniemi, työsuojeluvaltuutettu Mikko Jokinen, työnantajan edustajina kirkkoherra Kari Penttinen ja ylipuutarhuri Sari Salow. Työntekijöiden edustajina toimivat luottamusmiehet Juho Rimpioja, Marja Lehtonen ja Kai Tomberg. Työsuojelupäällikkö Eeva Uusimäki edustaa työnantajaa ja toimii puheenjohtajana.

Henkilöstön työkykyä ylläpitävä toiminta tukee henkilöstön työssäjaksamista. Seurakuntayhtymä on solminut sopimuksen työterveyspalveluiden ostamisesta Suomen Terveystalon kanssa. Työntekijöiden jaksamista pyritään parantamaan erilaisin työkyvyn ylläpitoa tukevin toimin. Työntekijöille järjestetään yhteinen työyhteisöpäivä sekä jouluruokailu. Yhteinen senioriohjelma kokoaa yhteen 58 vuotta täyttäneet työntekijät, joille järjestetään omia työyhteisöpäiviä. Senioriohjelma on voimassa vuodet 2021–2025.

Seurakuntayhtymä on hankkinut työntekijöiden käyttöön ePassi -sovelluksen, jonka kautta työntekijöillä on käytössään sähköisesti ladattavat liikunta-, kulttuuriedut ja hyvinvointiedut. Työnantajan antaman edun määrä on 240 euroa vuodessa.

IT-aluekeskus tarjoaa asiakasseurakunnilleen tietoteknistä tukea lähitukena sekä etätukena. Kehittyneiden työvälaineiden avulla voidaan tarjota etätukea myös työpaikan verkon ulkopuolelle. Seurakuntayhtymän työasemat uusitaan neljän vuoden välein IT-alueen vaatimustason mukaisesti. Tietokoneet hankitaan leasing-sopimuksin.

Porin ev.lut. seurakuntayhtymä tarjoaa toimitilat IT-alueen toimipisteelle, jossa työskentelevät työntekijät ovat Turun ja Kaarinan seurakuntayhtymän palveluksessa.

Tunnusluvut

	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
ICT (informaatioteknologia)					
Työasemat	185	182	180	194	187
Palvelimet	0	0	0	0	0
Tulostimet	58	57	57	58	58
Käyttäjät *)	285	278	272	225	293*)

*) Käyttäjien määränä ovat työntekijät, joilla on/on ollut kirkkoverkkotunnus kyseisenä vuonna.

Määrärahavaraudet henkilöstön työkykyä ylläpitävään toimintaan

• työyhteisön kehittäminen	17 300 €
• työkunnan ylläpito	22 000 €
• työterveyshuolto, netto	70 500 €
• työpaikkaruokailu	7 000 €
• luottamusmies- ja työsuojelutoiminta	9 531 €
• senioriohjelma	3 500 €
• työntekijöiden yhteinen joululounas	6 500 €
• henkilökunnan virkistystoiminta	4 500 €

Perustelut talous-, henkilöstö- ja yleishallinto

Toimintakate kasvaa talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon tehtäväalueella vuoden 2023 talousarvioon verrattuna 4,1 % talousarvion laadintaperusteiden mukaisesti. Menot kasvavat 4,7 %. Henkilöstömenot kasvavat 3,3 prosenttia ja muut kuin henkilöstömenot kasvavat yli kuusi prosenttia. Kirkon palvelukeskuksen maksuihin varattua määrärahaa on korotettu 1,4 prosenttia toiminnan kasvun takia. Henkilöstömenot kahdeksalle työntekijälle ovat 499.400 euroa ja niiden osuus kaikista menoista on 48 prosenttia.

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon tehtäväalueelle kirjataan 1. pääluokan osalta posti-, puhelin-, sähköposti-, kopiointi- ja toimistotarvikemenoja. Samoin pankkipalvelumaksut kirjataan talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon tehtäväalueelle. Tehtäväalueen menoista kohdistetaan

hautainhoitorahastolle 16.000 euroa. Kohdistussumma alenee lähes 50 prosenttia vuoden 2023 talousarvioon verrattuna.

Määrärahoihin sisältyy mm.

• henkilökunnan koulutus	5 100 €
• kirkon palvelukeskuksen veloitukset	142 000 €
• ICT-palvelut	20 000 €
• rahoitus- ja pankkipalvelut	20 000 €
• IT-alueen IT-tuki; sisältää arkkihiippakunnan IT-alueelle maksettavan korvauksen ICT-palveluista	81 300 €
• esihenkilökoulutukset	1 700 €
• huomionosoitukset	5 300 €
• tilintarkastus	8 500 €

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	50 100	51 102	52 123	41 900	57 922
TOIMINTAKULUT	-1 044 461	-1 062 569	-1 080 526	-927 869	-849 293
TOIMINTAKATE	-994 361	-1 011 467	-1 028 403	-885 969	-791 371

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	50 100	41 900	57 922
Maksutuotot	100	500	112
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	1 000	1 000	735
Tuet ja avustukset	40 000	30 800	46 891
Muut toimintatuotot	3 000	1 600	3 212
Sisäiset tuotot	6 000	8 000	6 971
Toimintakulut	-1 044 461	-927 869	-849 293
Henkilöstökulut	-533 573	-450 821	-436 332
Palkat ja palkkiot	-427 217	-361 942	-354 963
Henkilösivukulut	-106 356	-88 679	-84 721
Henkilökulujen oikaisuerät		-200	3 351
Palvelujen ostot	-458 712	-424 536	-374 634
Palvelun ostot - sisäiset	-2 400	-3 700	-3 834
Vuokratkulut	-28 200	-26 500	-27 124
Aineet ja tarvikkeet	-16 327	-20 312	-8 931
Ostot tilikauden aikana	-16 327	-20 312	-8 931
Muut toimintakulut	-5 249	-2 000	1 561
TOIMINTAKATE	-994 361	-885 969	-791 371

ALUEKESKUSREKISTERI

Perustehtävä

Porin aluekeskusrekisterin perustehtävä on ylläpitää seurakuntien jäsentietoja ja luovuttaa tietoja kirkonkirjoista lakisääteisiin tarkoituksiin sekä sukututkimukseen. Viranomaistehtävät suoritetaan asianmukaisesti, seurakuntien jäsenten tiedot pidetään ajantasaisina ja seurakuntia sekä seurakuntalaisia palvelee Porin aluekeskusrekisterin sopimuksessa sovitulla tavalla. Porin aluekeskusrekisterissä huolehditaan kirkon jäsenyyteen ja kirkolliseen vihkimiseen sekä avioliiton kirkolliseen siunaamiseen liittyvien toimitusten rekisteröimisestä Kirjuriin. Aluekeskusrekisterissä hoidetaan tietojen luovuttaminen kirkonkirjoista ja Suomen ev.lut. kirkon yhteisestä jäsenrekisteristä.

Tavoitteet

- Sopijaseurakuntien ja niiden seurakuntalaisten palveleminen asiantuntevasti digitalisoituvassa verkostomaisessa toimintaympäristössä.
- Kirjuri-järjestelmän ja KirDi-toiminnallisuuden käyttäminen rekisteröinneissä ja tietojen luovuttamisessa aluekeskusrekisterin työn edellyttämällä tavalla.
- Oikea-aikainen ja ammattitaitoinen palvelu.

Toiminta

Aluekeskusrekisterin seurakuntia, seurakuntien jäseniä ja muita asiakkaita palvelee ammattitaitoisesti. Kirkolliset toimitukset rekisteröidään Kirjuri-järjestelmään, kirkon jäsenyyteen liittyvät tehtävät sekä avioliiton esteiden tutkinta suoritetaan ev.lut. kirkon jäsenrekisteriä ja valtion väestötietojärjestelmää hyväksi käyttäen. Tietojenluovutus tapahtuu kirkonkirjoihin ja jäsenrekisteriin perustuen Kirjuri-järjestelmää käyttäen. Tietosuoja ja tietoturva huomioidaan päivittäisessä työssä.

Tunnusluvut

Aluekeskusrekisteri	TA2024	TS2025	TS2026	TA2023	TP2022
Jäsenmääräennuste aluekeskusrekisterin sopijaseurakunnissa (TP2022/Jäsentilaston kuukausiraportti 01-12.2022/Kirkontilastot.fi 23.5.2023)	226 104	222 081	218 124	231 847	234 385
Tietojenluovutus (virkatodistukset, sukututkimukset)	15 000	14 900	14 750	15 000	15 254
Rekisteröinnit (kaste, rippikouluryhmät, avioliiton esteiden tutkinta, avioliittoon vihkiminen, kirkkoon liittyminen)	6 400	6 100	5 950	6550	6690

Aluekeskusrekisteri	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	14	14	14	15	14
Henkilötyövuosimäärä	14	14	14	16	15,99
Aluskeskusrekisterin johtaja	1	1	1	1	1
Rekisterinhoitaja	1	1	1	1	1
Rekisterisihteerit	4	4	4	4	3,96
Toimistosihteerit	8	8	8	8	6,99
Määräaikaiset toimistosihteerit	0	0	0	0	3,04

Vuoden 2023 alussa 22 seurakuntaa oli järjestäytynyt Porin aluekeskusrekisteriin. Sopijaseurakuntien määrän väheneminen 25 seurakunnasta 22 seurakuntaan johtui seurakuntaliitokista: Karvian ja Siikaisten seurakunnat liittyivät Kankaanpään seurakuntaan 1.1.2023 alkaen, Martinkosken seurakunta liittyi Salon seurakuntaan 1.1.2023 alkaen.

Sukuselvitysmuotoisten virkatodistusten toimitusaika on saatu vakiinnutettua noin kahteen (2) viikkoon. Porin aluekeskusrekisterin virkoja hoidetaan 100 % työosuudella ja vakinaisina palvelussuhteina vuodesta 2024 alkaen. Vuoden 2023 aikana sukututkimuksia tehdään neljän (4) kuukauden ajan määräaikaisen toimistosihteerin toimesta.

Kirkonkirjojen täydennysdigitointia Porin seurakuntayhtymän kirkonkirjojen ja sopijaseurakuntien kirkonkirjojen osalta valmistellaan.

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 109 184 euroa ja ne vähenevät kolmanneksen. Tässä tekstissä vertailut on tehty vuoden 2021 tilinpäätöksen lukuihin. Toimintakatteen nettomenomääräraha alittaa asetetun laadintaperusteen 28.600 eurolla. Toimintayksikön menot ovat 753 645 euroa, josta henkilöstömenojen määrä 15 työntekijälle on 681 565 euroa. Toimintamenot kasvavat yli kolmanneksen. Toimintatulojen määrä on 644 460 euroa ja ne kasvavat kaksi kolmannesta. Henkilöstömenojen osuus kaikista menoista on 90 prosenttia.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023
				+ muutos
TOIMINTATUOTOT	643 318	656 184,00	669 308,00	644 460
TOIMINTAKULUT	-715 284	-723 647,35	-732 041,20	-753 644
TOIMINTAKATE	-71 966	-67 463	-62 733	-109 184

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	643 318	644 460	642 940
Korvaukset	212 637	323 460	299 732
Myyntituotot	53 173	41 000	43 211
Maksutuotot	377 508	280 000	299 143
Vuokratuotot			855
Toimintakulut	-715 284	-753 644	-739 068
Henkilöstökulut	-634 635	-681 564	-672 601
Palkat ja palkkiot	-508 135	-547 437	-546 530
Henkilösivukulut	-126 500	-134 127	-134 157
Henkilökulujen oikaisuerät			8 086
Palvelujen ostot	-63 359	-49 080	-51 874
Vuokrakulut	-8 430	-10 000	-6 699
Aineet ja tarvikkeet	-6 360	-12 400	-5 384
Ostot tilikauden aikana	-6 360	-12 400	-5 384
Muut toimintakulut	-2 500	-600	-2 510
TOIMINTAKATE	-71 966	-109 184	-96 128

5.2 SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA

KESKI-PORIN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Välittää Raamatun sanomaa Jumalasta ja välittää ihmisistä.

Tavoitteet

1. Elää arvojensa, *Uskon, toivon ja rakkauden*, mukaan toteuttaen seurakunnan perustehtävää.
2. Rakentaa Keski-Porin seurakuntaan alueellisia, koko seurakunnan kattavia ja kaikki rajat ylittäviä henkilökohtaisen tai digitaalisen kohtaamisen yhteisöjä jumalanpalveluksen perustalle.
3. Toteuttaa seurakunnan visiosta nousevaa Rakkauden kaksoiskäskyn mukaista suhtautumista toiseen ihmiseen omassa toiminnassaan ja edistää sen mukaista elämäntapaa.

Toiminta

Seurakunta sitoutuu perustoiminnan, jumalanpalveluselämän (jumalanpalvelukset, kirkolliset toimitukset, kirkkomusiikki), yleisen seurakuntatyön (aluetoiminta, eri työmuotojen tilaisuudet), diakoniatyön, lähetystyön ja kristillisen kasvatuksen laadukkaaseen hoitamiseen ja kehittämiseen.

Erityisenä painopisteenä on vapaaehtoisuuden ja osallisuuden vahvistaminen sekä rakennemuutoksen toteuttaminen.

Tunnusluvut

Keski-Porin seurakunta	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	27,5	27,5	27,5	27,5	31
Henkilötyövuosimäärä	27,5	27,5	27,5	27,5	26,77
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	5	5	5	5	4,80
Seurakuntapastori	2	2	2	2	1,56
Kanttori	3	3	3	3	3
Nuorisotyönohjaaja	3	3	3	3	3
Diakonissa/Diakonian viranhaltija	5	5	5	5	4,64
Lapsityönohjaaja					0,40
Lastenohjaaja	7	7	7	7	6,83
Seurakuntasihteeri, ja yht. seurakuntasihteeri	1,5	1,5	1,5	1,5	1,50
Kesäteologi					0,04

Tunnusluvut	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Keski-Porin seurakunnan väkiluku	18 024	17 800	17 600	18 400	18 247
Kastetut	120	120	115	120	126
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	55	50	45	40	56
Siunatut	380	370	370	350	379
Kirkkoon liittyneet	120	120	120	130	125
Kirkosta eronneet	385	390	380	300	379
Jumalanpalvelukset (tilaisuuksia/osallist.)					
Päiväjumalanpalvelukset	120/12 600	120/12 800	120/13 000	110/12 600	116/12 398
Muut jumalanpalvelukset	15/2 800	15/2 800	20/3 000	65/2 500	15/2 731
Ehtoollisenvietto	165/6 200	165/6 300	165/6 300	160/2900	164/6 011
Musiikkitilaisuudet	40/9 000	40/9 700	40/9700	30/4 500	40/8 935
Pienryhmiä/jäseniä	10/280	10/280	10/280	10/150	10/271
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	3 500	3 500	3 600	3 000	3 400
Asiakkaiden lukumäärä	970	980	990	950	960
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	90	90	90	100	94
Varhaisnuoria toiminnassa	80	80	80	70	88
Rippikoululaisia/-kouluja	180/9	170/9	170/9	245/11	173/9
Nuoret toiminnassa	80	80	100	150	80
Muu toiminta					
Vapaaehtoiset toiminnassa	240	250	250	205	230
Somesovellusten seuraajat	5 300	5 400	5 500	4 700	5 163

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 1.756.457 euroa. Toimintayksikön nettomenot kasvavat 8,1 prosenttia ja 132.000 euroa. Tässä tekstissä vertailut on tehty vuoden 2022 tilinpäätöksen lukuihin. Nettomääräraha on asetetun laadintaperusteen mukainen. Toimintatuotot kasvavat 18 %. Muut kuin henkilöstömenot kasvavat viisi prosenttia. Henkilöstömenot kasvavat yli yhdeksän prosenttia. Henkilöstömenot 28 työntekijälle ovat 1,54 milj. euroa ja niiden osuus kaikista menoista on 83 prosenttia. Seurakuntien jakokaavatoteutuksessa Keski-Porin seurakunta saa lisää määrärahoja 25.629 euroa.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	104 224	106 309	108 437	102 180	88 486
TOIMINTAKULUT	-1 860 681	-1 884 098	-1 907 541	-1 754 618	-1 713 156
TOIMINTAKATE	-1 756 457	-1 777 789	-1 799 104	-1 652 438	-1 624 670

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	104 224	102 180	88 486
Korvaukset			800
Myyntituotot	7 050	13 100	34
Maksutuotot	46 449	45 700	24 194
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	17 040	21 700	23 466
Tuet ja avustukset	22 200	9 000	30 218
Muut toimintatuotot	4 885	6 680	3 184
Sisäiset tuotot	6 600	6 000	6 590
Toimintakulut	-1 860 681	-1 754 618	-1 713 156
Henkilöstökulut	-1 540 007	-1 462 498	-1 408 060
Palkat ja palkkiot	-1 235 394	-1 176 419	-1 142 817
Henkilösivukulut	-304 613	-286 079	-275 356
Henkilökulujen oikaisuerät			10 113
Palvelujen ostot	-184 652	-127 735	-97 962
Palvelun ostot - sisäiset	-4 070	-52 006	-55 952
Vuokrakulut	-11 000	-9 150	-10 791
Aineet ja tarvikkeet	-67 842	-63 008	-74 715
Ostot tilikauden aikana	-67 842	-63 008	-74 715
Annetut avustukset	-45 310	-33 610	-55 312
Muut toimintakulut	-7 800	-6 611	-10 365
TOIMINTAKATE	-1 756 457	-1 652 438	-1 624 670

LÄNSI-PORIN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Länsi-Porin seurakunnan perustehtävä on julistaa ilosanomaa Jeesuksesta ja vahvistaa toivoa ihmisten elämässä.

Tavoitteet

1. Yhteys Jumalaan ja lähimmäisiin - monipuolinen seurakunta- ja rukouselämä.
2. Polku-toimintamallin soveltamisen jatkaminen.
3. Toimimme vastuullisesti luomakuntaa suojellen ja sen puolesta rukoillen.

Toiminta

Vuosittain vaihtuvat painopistealueet:

2024: Yhteisöllisyys jumalanpalveluselämässä

2025: Rippikoulutyö

2026: Viestintä

Tunnusluvut

Länsi-Porin seurakunta	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	20	18	18	20	22
Henkilötyövuosimäärä	20	18	18	20	19,93
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	1	1	1	1	1
Seurakuntapastori	3	3	3	3	2,73
Kanttori	2	2	2	2	1,95
Nuorisotyönohjaaja	2	2	2	2	2
Diakonissa/Diakonian viranhaltija	3	2	2	3	3
Seurakuntasihteeri	1	1	1	1	1,02
Lapsityönohjaaja	1	1	1	1	1
Lastenohjaaja, vakinainen	6	5	5	6	5,96
Kesäteologi	(2)	(2)	(2)		0,27

	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Länsi-Porin seurakunnan väkiluku	11400	11 400	11400	11 600	11 420
Kastetut	130	120	120	125	128
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	40	35	35	35	58
Siunatut	90	84	90	84	92
Kirkkoon liittyneet	80	70	80	70	70
Kirkosta eronneet	190	190	190	180	209
Jumalanpalvelukset (tilaisuuksia/osallistuneita)					
Päiväjumalanpalvelukset	87/5000	74/5 000	74/5000	72/7 000	87 / 4 401
Muut jumalanpalvelukset	20/1200	20/2 100	20/2000	48/2 100	20 / 1 072
Ehtoollisenvietto	91/2700	60/1 800	60/1800	67/1 800	91 / 2 619
Musiikkitilaisuudet	9/500	10/500	10/500	8/400	23 / 974
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	4400	4 000	4000	5 000	5 477 (608)
Asiakkaiden lukumäärä	1200 (200)	1 300	1300	2 100	2 567 (224)
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	130	130	130	130	149
Perhekerholaisia	400	400	400	400	368
Varhaisnuoria toiminnassa	132	130	130	130	135
Rippikoululaisia/-kouluja	195	186/9	185/9	163/7	172/8
Nuoret toiminnassa	80	80	80	80	85
Muu toiminta					
Vapaaehtoiset toiminnassa	220	215	220	220	183
Somesovellusten seuraajat	2800	2 800	2800	2 500	2 640

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 1.167.743 euroa. Toimintayksikön nettomenot kasvavat 12,2 prosenttia ja 127.200 euroa. Tässä tekstissä vertailut on tehty vuoden 2022 tilinpäätöksen lukuihin. Nettomääräraha on asetetun laadintaperusteen mukainen. Toimintatuotot vähenevät lähes 50 prosenttia. Muut kuin henkilöstömenot alenevat vajaa viisi prosenttia. Henkilöstömenojen kasvu on 11 %. Henkilöstömenot 20 työntekijälle ovat 1.019.234 euroa ja niiden osuus kaikista menoista on 84 prosenttia. Seurakuntien jakokäytöissä Länsi-Porin seurakunta saa lisää määrärahoja 16.042 euroa.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	37 998	38 758	39 534	128 781	72 977
TOIMINTAKULUT	-1 205 741	-1 220 596	-1 235 478	-1 227 403	-1 113 539
TOIMINTAKATE	-1 167 743	-1 181 838	-1 195 944	-1 098 622	-1 040 562

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	37 998	128 781	72 977
Myyntituotot	1 500	600	
Maksutuotot	22 000	55 775	34 795
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	1 850	34 129	14 558
Tuet ja avustukset	150	2 512	16 247
Muut toimintatuotot	12 498	32 015	3 578
Sisäiset tuotot		3 750	3 800
Toimintakulut	-1 205 741	-1 227 403	-1 113 539
Henkilöstökulut	-1 019 234	-1 008 859	-917 930
Palkat ja palkkiot	-817 699	-811 048	-746 095
Henkilösivukulut	-201 535	-196 811	-180 150
Henkilökulujen oikaisuerät		-1 000	8 315
Palvelujen ostot	-94 140	-101 669	-71 972
Palvelun ostot - sisäiset	-16 925	-48 810	-45 989
Vuokrakulut	-5 000	-4 600	-4 984
Aineet ja tarvikkeet	-36 480	-39 849	-30 550
Ostot tilikauden aikana	-36 480	-39 849	-30 550
Annetut avustukset	-29 893	-21 100	-37 794
Muut toimintakulut	-4 069	-2 516	-4 319
TOIMINTAKATE	-1 167 743	-1 098 622	-1 040 562

MERI-PORIN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Meri-Porin seurakunnan perustehtävä on viedä eteenpäin sanomaa Jumalan rakkaudesta ja armosta sekä välittää ihmisistä.

Tavoitteet

1. Perustehtävän laadukas ja monipuolinen toteuttaminen seurakunnassa
2. Vapaaehtoistyön kehittäminen
3. Yhteistyö muiden paikallisten toimijoiden kanssa

Toiminta

1. Seurakuntalaisten kohtaamisen ja osallistamisen mahdollistaminen luomalla uudenlaisia yhteistyön muotoja paikallisten toimijoiden kanssa
2. Erilaisten teemajumalanpalvelusten järjestäminen huomioiden seurakuntamme kaikki alueet
3. Uusien moniammatillisten tai olemassa olevien toimintatapojen kehittäminen ja ns. matalan kynnyksen tapahtumat

Meri-Porin seurakunta	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	13	12	12	14	17
Henkilötyövuosimäärä	13	12	12	14	15,39
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	1	1	1	1	0,98
Seurakuntapastori	1	1	1	2	1,90
Kanttori B vaihtunut C-kanttoriksi *)	0	0	0	0	
Kanttori C	1	1	1	1	1
Nuorisotyönohjaaja	2	2	2	2	2,75
Diakonissa/Diakonian viranhaltija	2	2	2	2	2,59
Seurakuntasihtööri	1	1	1	1	1
Lapsityönohjaaja	0	0	0	0	
Lastenohjaaja	4	3	3	4	4,17

*) henkilötyövuodessa mukana kesäkanttori ja ma. nuorisotyönohjaajat

Tunnusluvut

	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Meri-Porin seurakunnan väkiluku	6200	6200	6200	6400	6 248
Kastetut	35	35	35	40	35
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	30	30	30	30	30
Siunatut	110	120	120	95	104
Kirkkoon liittyneet	40	40	40	45	30
Kirkosta eronneet	80	70	60	60	99
Jumalanpalvelukset (tilaisuuksia/osallistuneita + striim)					
Päiväjumalanpalvelukset	180/6000	180/6000	180/6000	180/8 000	162/5 022
Muut jumalanpalvelukset	85/6000	85/6500	85/6500	40/4 000	85/ 5 270
Ehtoollisenvietto	100/1500	100/1500	100/1500	100/2400	103/1 036
Musiikkitilaisuudet	20/1500	20/1500	20/1500	35/3 000	14/ 658
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	2000	2 000	2000	2 000	1 983
Asiakkaiden lukumäärä	500	500	500	450	447
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	90	90	90	100	61
Varhaisnuoria toiminnassa	100	100	100	120	728
Rippikoululaisia/-kouluja	100/4	70/4	70/4	90/5	95/5
Nuoret toiminnassa		120		130	130
Muu toiminta					
Vapaaehtoiset toiminnassa	140	160	180	120	120
Somesovellusten seuraajat	1500	1700	1900	3 500/10	1 300

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 817.717 euroa. Toimintayksikön nettomenot vähenevät vajaa kaksi prosenttia ja 16.100 euroa. Tässä tekstissä vertailut on tehty vuoden 2022 tilinpäätöksen lukuihin. Nettomääräraha on asetetun laadintaperusteen mukainen. Toimintatuotot vähenevät kolmannekseen. Muut kuin henkilöstömenot vähenevät kymmenyksen. Henkilöstömenot vähenevät lähes kahdeksan prosenttia. Henkilöstömenot 14 työntekijälle ovat 687.600 euroa ja niiden osuus kaikista menoista on 81 prosenttia. Seurakuntien jakokaavatoteutuksessa Meri-Porin seurakunnan määrärahojen vähennys on 26.346 euroa.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	27 950	28 509	29 079	40 870	86 476
TOIMINTAKULUT	-845 667	-856 495	-867 329	-847 731	-920 320
TOIMINTAKATE	-817 717	-827 986	-838 250	-806 861	-833 844

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	27 950	40 870	86 476
Myyntituotot	50	50	74
Maksutuotot	12 500	21 220	14 413
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	6 650	8 560	41 479
Tuet ja avustukset	6 000	6 000	8 580
Muut toimintatuotot	750	1 450	19 831
Sisäiset tuotot	2 000	3 590	2 100
Toimintakulut	-845 667	-847 731	-920 320
Henkilöstökulut	-687 605	-687 028	-743 793
Palkat ja palkkiot	-552 079	-552 802	-608 800
Henkilösivukulut	-135 526	-134 226	-147 611
Henkilökulujen oikaisuerät			12 618
Palvelujen ostot	-77 997	-58 970	-56 357
Palvelun ostot - sisäiset	-17 905	-43 810	-29 990
Vuokratkulut	-5 000	-500	-5 030
Aineet ja tarvikkeet	-28 280	-28 183	-42 406
Ostot tilikauden aikana	-28 280	-28 183	-42 406
Annetut avustukset	-28 000	-27 620	-41 970
Muut toimintakulut	-880	-1 620	-775
TOIMINTAKATE	-817 717	-806 861	-833 844

NOORMARKUN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Noormarkun seurakunta välittää Jumalan Sanan ja pyhien sakramenttien kautta kolmiyhdistyksen Jumalan armoa ja rakkautta sekä opettaa, palvelee ja rukoilee.

Tavoitteet

1. Messu seurakunnan kirkoissa on toiminnan elävä keskus
2. Työyhteisön työhyvinvointia vahvistetaan
3. Seurakunnan perustoiminnan turvaaminen alueellisen yhteisöllisyyden avulla kaikkialla Noormarkun seurakunnassa

Toiminta

1. Yhteistyötä työalojen välillä vahvistetaan erityisesti alueellisessa toiminnassa.
2. Säästöpainneiden ja muutosten keskellä huolehditaan henkilöstön hyvinvoinnista.
3. Seurakuntaneuvosto tukee työyhteisöä ja tiimien toimintaa.
4. Toiminta lähtee messusta ja yhteisestä rukouksesta.
5. Vahvistetaan viestintää muutosten keskellä.

Tunnusluvut

Noormarkun seurakunta	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	13	12	12	14,6	16
Henkilötyövuosimäärä	13	12	12	14,6	15,99
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	1	1	1	2	2
Seurakuntapastori	1	1	1	1	1
Kanttori	2	2	2	2	2,41
Nuorisotyönohjaaja	1,3	1,3	1,3	1,9	1,5
Diakonissa	2,7	2,7	2,7	2,7	3
Seurakuntasihteerit	1	1	1	1	1,04
Vastaava lastenohjaaja	1	1	1	1	1
Lastenohjaaja	2	1	1	2	2
Lastenohjaaja ma.					0,79
Kesäteologi					

Lisäksi v. 2022 ma. diakonian työntekijä rahastovaroin 0,25

	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Noormarkun seurakunnan väkiluku	7 400	7 400	7 390	7 400	7 406
Kastetut	40	35	35	40	50
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	25	20	20	25	14
Siunatut	110	110	100	120	95
Kirkkoon liittyneet	30	35	35	30	29
Kirkosta eronneet	50	55	50	50	84
Jumalanpalvelukset (tilaisuuksia/osallistuneita)					
Päiväjumalanpalvelukset	90/4 600	90/4 600	90/4 500	94/4 700	111/4 884
Muut jumalanpalvelukset	30/2 500	30/2 500	30/2 500	30/2 500	33/2 370
Ehtoollisenvietto	3 500	3 500	3 600	3 500	3 607
Musiikkitilaisuudet	30/700	35/600	40/800	25/500	29/550
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	1800	1 800	1850	1 800	1 900
Asiakkaiden lukumäärä	200	200	200	200	200
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	50	50	45	55	71
Varhaisnuoria toiminnassa	60	60	60	60	50
Rippikoululaisia/-kouluja	112/4	111/4	110/4	112/4	135/5
Nuoret toiminnassa	30	45	45	25	20
Muu toiminta					
Vapaaehtoiset toiminnassa	100	100	90	120	70
Somesovellusten seuraajat	1 500	1 500	1 400	1 500	3 021

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 929.076 euroa. Toimintayksikön nettomenot vähenevät prosentin ja 9.400 euroa. Tässä tekstissä vertailut on tehty vuoden 2022 tilinpäätöksen lukuihin. Nettomääräraha on asetetun laadintaperusteen mukainen. Toimintatuotot vähenevät yli viidenneksen. Muut kuin henkilöstömenot kasvavat kaksi prosenttia. Henkilöstömenot vähenevät yli neljä prosenttia. Henkilöstömenot 14 työntekijälle ovat 731.400 euroa ja niiden osuus kaikista menoista on 73 prosenttia. Seurakuntien jakokaavatoteutuksessa Noormarkun seurakunnan määrärahojen vähennys on 37.798 euroa.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	67 215	68 559	69 930	58 710	85 669
TOIMINTAKULUT	-996 291	-1 010 227	-1 024 131	-985 168	-1 024 128
TOIMINTAKATE	-929 076	-941 668	-954 201	-926 458	-938 460

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	67 215	58 710	85 669
Korvaukset			216
Myyntituotot	1 500	750	145
Maksutuotot	18 015	21 060	17 408
Metsätalouden tuotot	10 000		34 291
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	21 880	21 180	24 320
Tuet ja avustukset	11 200	11 200	3 372
Muut toimintatuotot	1 420	1 320	3 417
Sisäiset tuotot	3 200	3 200	2 500
Toimintakulut	-996 291	-985 168	-1 024 128
Henkilöstökulut	-731 435	-738 110	-764 586
Palkat ja palkkiot	-587 129	-594 006	-618 953
Henkilösivukulut	-144 306	-144 104	-147 914
Henkilökulujen oikaisuerät			2 281
Palvelujen ostot	-153 195	-117 595	-122 665
Palvelun ostot - sisäiset	-7 610	-30 000	-29 402
Vuokrakulut	-9 600	-8 823	-9 563
Aineet ja tarvikkeet	-64 384	-60 431	-45 131
Ostot tilikauden aikana	-64 384	-60 431	-45 131
Annetut avustukset	-27 721	-27 721	-33 009
Muut toimintakulut	-2 346	-2 488	-19 771
TOIMINTAKATE	-929 076	-926 458	-938 460

PORIN TELJÄN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Olemme läsnä seurakuntalaisten elämässä, jotta usko kolmiyhteiseen Jumalaan ja rakkaus lähimmäisiin syntyä ja kasvaa.

Tavoitteet

1. Messuyhteisön hengellisyyden sekä sosiaalisuuden vahvistaminen.
2. Hyvän yhteistyön säilyttäminen kunnallisen varhaiskasvatuksen kanssa sekä koulu yhteistyösopimuksen saavuttaminen.
3. Vapaaehtoisten vastuunkantajien voimavarojen viisas jakaminen ja yhteisöllisyyden lisääminen kaikessa toiminnassa.

Toiminta

1. Messuyhteisöjen vahvistaminen yhdessä seurakuntalaisten kanssa monietnisyys voimavarana.
2. Hengellisen elämän vahvistaminen rukouksessa ja raamatunopetuksessa.
3. Kuorojen vahvistaminen merkittävänä osallisuuden luojana.
4. Polku-mallin vahvistaminen koko kasvatuksen alueella; kasvatuksen toimijoiden mielen-terveysosaamisen laajentaminen.
5. Kunnioittava lähestyminen kaikessa kohtaamisessa.
6. Ruoka-aputoiminnan kehittäminen yhteistyössä eri toimijoiden kanssa.

Tunnusluvut

Porin Teljän seurakunta	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	26	26	26	26	26
Henkilötyövuosimäärä				26	24,56
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	4	4	4	4	4
Seurakuntapastori	3	3	3	3	2,12
Lähetys- ja kansainvälisen työn sihteeri	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Kanttori	3	3	3	3	3
Nuorisotyön ohjaaja ja Kasvatustyöntekijä	3	3	3	3	2,41
Diakonissa/Diakonian viranhaltija	5	5	5	5	4
Seurakuntas sihteeri ja yht. srksihteeri	1,5	1,5	1,5	1,5	1,51
Lastenohjaaja	3	3	3	3	3,42
Lastenohjaaja, ma.	1	1	1	1	1,23
Emäntä	1	1	1	1	1
Kesäteologi					0,15

	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Porin Teljän seurakunnan väkiluku	16 000	16 000	16 000	16 500	16 136
Kastetut	120	120	120	120	100
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	50	50	50	40	64
Siunatut	290	290	290	250	270
Kirkkoon liittyneet	150	150	150	150	96
Kirkosta eronneet	180	180	180	180	239
Jumalanpalvelukset					
(tilaisuuksia/osallistuneita)					
Päiväjumalanpalvelukset	120/ 19 000	120/ 19 000	120/ 19000	150/ 19 000	109/17 655
Muut jumalanpalvelukset	50/ 6 000	50/ 6 000	50/ 6 000	90/11 000	39/5 023
Ehtoollisenvietto	90/8 000	90/8 000	90/8 000	90/8 000	84/6 734
Musiikkitilaisuudet	40/ 4000	40/ 4000	40/ 4000	40/ 4000	28/2 996
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	4000	4100	4200	2 500	3 675
Asiakkaiden lukumäärä 1)	1300	1400	1500	2 200	1 137
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	30	30	30	40	31
Varhaisnuoria toiminnassa	60	60	60	60	102
Rippikoululaisia/-kouluja	180/8	180/8	180/8	190/8	175/8
Nuoret toiminnassa	250	260	270	250	220
Muu toiminta					
Vapaaehtoiset toiminnassa	450	470	500	350	427
Somesovellusten seuraajat	4000	4200	4500	4 500	3 804

1) Katrina-ohjelma laskee vain avustusta saaneet, ei keskusteluasiakkaita

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 1.669.590 euroa. Toimintayksikön nettomenot kasvavat yli kymmenen prosenttia ja 157.700 euroa. Tässä tekstissä vertailut on tehty vuoden 2022 tilinpäätöksen lukuihin. Nettomääräraha on asetetun laadintaperusteen mukainen. Toimintatuotot vähenevät yli kolmanneksen. Muut kuin henkilöstömenot alenevat 12,1 prosenttia. Henkilöstömenot kasvavat 13,4 %. Henkilöstömenot 27 työntekijälle ovat 1.391.500 euroa ja niiden osuus kaikista menoista on 80 prosenttia. Seurakuntien jakokäytötoteutuksessa Porin Teljän seurakunta saa lisää määrärahoja 22.473 euroa.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	78 836	80 413	82 021	91 611	121 816
TOIMINTAKULUT	-1 748 426	-1 771 264	-1 794 099	-1 666 528	-1 633 734
TOIMINTAKATE	-1 669 590	-1 690 851	-1 712 078	-1 574 917	-1 511 918

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	78 836	91 611	121 816
Korvaukset		8 000	8 590
Myyntituotot	600	400	1 512
Maksutuotot	26 082	29 957	59 412
Vuokratuotot	360	360	360
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	19 910	16 149	24 693
Tuet ja avustukset	14 500	12 000	9 652
Muut toimintatuotot	7 584	16 245	6 737
Sisäiset tuotot	9 800	8 500	10 861
Toimintakulut	-1 748 426	-1 666 528	-1 633 734
Henkilöstökulut	-1 391 517	-1 334 142	-1 227 581
Palkat ja palkkiot	-1 111 621	-1 073 299	-1 000 824
Henkilösivukulut	-275 396	-261 043	-243 867
Henkilökulujen oikaisuerät	-4 500	200	17 110
Palvelujen ostot	-162 197	-112 908	-144 134
Palvelun ostot - sisäiset	-38 785	-78 323	-67 356
Vuokrakulut	-13 180	-990	-14 240
Aineet ja tarvikkeet	-74 779	-76 608	-76 858
Ostot tilikauden aikana	-74 779	-76 608	-76 858
Annetut avustukset	-51 400	-45 660	-82 886
Muut toimintakulut	-16 568	-17 897	-20 679
TOIMINTAKATE	-1 669 590	-1 574 917	-1 511 918

YHTEISET VARAUKSET

Perustehtävä

Yhteisten varausten tehtäväalueen perustehtävänä on turvata seurakuntien yhteisten toimintojen ja hankkeiden toteutuminen.

Perustelut

Toiminta-alueelle on varattu määrärahoja seuraaviin tarkoituksiin:

- Raamatut rippikoululaisille 5.000 euroa
- Diakoniatyön yhteisiä avustusmäärärahoja 45.000 euroa
- Seurakuntien yhteisiä hankkeita varten yhteensä 16.000 euron määräraha:
 - SuomiAreena 8.000 euroa
 - Kirkon musiikkijuhlat 4.000 euroa.

Toiminta-alueen nettomenot (toimintakate) kasvavat talousarvioon 2023 verrattuna lähes kaksinkertaisiksi. Vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna menot kasvavat yli kaksinkertaisiksi johtuen avustusmäärärahojen ja yhteisten hankkeiden menojen selvästä kasvusta.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023
				+ muutos
TOIMINTAKULUT	-68 842	-70 563	-72 257	-37 100
TOIMINTAKATE	-68 842	-70 563	-72 257	-37 100

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintakulut	-68 842	-37 100	-32 015
Palvelujen ostot	-7 842	-7 500	-6 056
Palvelun ostot - sisäiset		-23 000	-20 000
Aineet ja tarvikkeet	-6 000	-6 600	-5 630
Ostot tilikauden aikana	-6 000	-6 600	-5 630
Annetut avustukset	-55 000		
Muut toimintakulut			-330
TOIMINTAKATE	-68 842	-37 100	-32 015

5.3 YHTEISET SEURAKUNNALLISET TEHTÄVÄT

YHTEISEN SEURAKUNTATYÖN KESKUS (YSK)

Perustehtävä

Seurakuntien yhteinen palveluyksikkö on kirkko keskellä elämää. Se palvelee ihmisiä elämän ja uskon asioissa. Yhteisen seurakuntatyön keskus toteuttaa seurakunnan perustehtävää hoitamalla niitä tehtäviä ja palveluja, jotka toteutetaan yhdessä ja yhteistyössä. Yhteisen seurakuntatyön keskus (YSK) on jatkuvasti kehittyvä työyksikkö, joka tekee yhteistyötä yli kaikkien rajojen ja muuttuu toimintaympäristön kehityksen mukaisesti.

Tavoitteet

- Hyvinvointipalvelujen kehittäminen elämänkaarimallin mukaisesti Satakunnan hyvinvointialueen seurakuntien ja hyvinvointialueen kanssa
- Moniammatillinen ja monitoimijainen verkostoyhteistyö siellä missä ihmiset ovat
- Vapaaehtoistyön hyvinvointialueen kattava yhteistyö (saattohoito, OLKA-hanke)
- Lasten, nuorten ja perheiden elämänkyvyn edistäminen toiminnallisena painopisteenä
- Kestävän kehityksen tavoitteiden huomioiminen kaikessa toiminnassa

Toiminta

Yhteisen seurakuntatyön keskus toteuttaa ja tukee seurakunnan perustehtävää. Se hoitaa yhteisiä sekä yhteistyössä toteutettavia tehtäviä ja palveluja. Toimintatapa on verkostoitunut moniammatillinen asiantuntijatyö siellä missä ihmiset ovat. YSK toteuttaa evankeliumin tehtävää yhteiskunnassamme kristillisen palvelun ja hengellisen yhteyden avulla. YSK toimii kirkkona keskellä elämää luoden yhteisen kielen ja tavoitteet yhteistyöverkostolle kaikkien niiden kanssa, jotka sitoutuvat yhteisiin eettisiin päämääriin.

Tunnusluvut

YSK	TA 2024*	TS 2025	TS 2026	TA 2023*	TP 2022*
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	18	17	17	18	18
Henkilötyövuosimäärä	18	17	17	18	18
Sairaalapastorit	3	3	3	3	3
Perheneuvojat	3	3	3	3	3
Diakoniatyöntekijät	5	5	5	5	5
Kasvatustyöntekijät	4	4	4	4	4
Hallinto- ja toimistohenkilöstö	3	2	2	3	3

*Muutos, toimintakeskukset siirretty viidenteen pääluokkaan

YSK	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Perheneuvonta					
Neuvottelujen määrä (moduulit)	1500	1 500	1500	1 500	1 262
Asiakkaiden lukumäärä	400	400	400	400	351
Sairaalasielunhoito					
Asiakastyö (lkm.)	850	900	950	1 900	818
Kirkollinen työ	60	70	80	80	54
Diakonia					
Kohtaamiset*	900	1000	1000	1 000	841
Tapahtumat/os.*	100/5000	100/500	100/5000	15/1 200	94/4 816
Kasvatus					
Kohtaamiset*	100	100	100	35/800	95
Tapahtumat/os.*	55/1200	55/1200	55/1200	4/3 400	52/1 161
Oppilaitostyö					
Kohtaamiset*	300	1000	1000	1 000	270
Tapahtumat/osallistujat*	70/3000	70/4300	70/3000	70/4 211	69/6 298
Muu asiantuntijatyö	180	250	250	250	215
Toimintaryhmät	31	30	30	30	25
Vapaaehtoiset työntekijät	240	250	250	300	237

*Muuttunut tilastointi

Muut tehtävät

Yhteisten työmuotojen tukipalvelut, hyvinvointialueen verkostoyhteistyö.

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 1.182.965 euroa. Toimintayksikön nettomenot kasvavat viidenneksen ja vajaa 200.000 euroa. Tässä tekstissä vertailut on tehty vuoden 2022 tilinpäätöksen lukuihin. Nettomääräraha on asetetun laadintaperusteen mukainen. Toimintatuotot vähenevät 11 %. Muut kuin henkilöstömenot kasvavat 18 prosenttia. Henkilöstömenot kasvavat 14,5 prosenttia. Henkilöstömenot 18 henkilötyövuodelle ovat 1,04 milj. euroa ja niiden osuus kaikista menoista on 78 prosenttia.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	150 545	153 556	156 627	149 945	170 798
TOIMINTAKULUT	-1 333 510	-1 351 237	-1 368 951	-1 280 542	-1 156 018
TOIMINTAKATE	-1 182 965	-1 197 681	-1 212 324	-1 130 597	-985 220

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	150 545	149 945	170 798
Korvaukset	110 000	110 000	123 475
Myyntituotot			47
Maksutuotot	34 745	30 845	22 052
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	5 300	8 200	8 213
Tuet ja avustukset		400	4 850
Muut toimintatuotot			6 723
Sisäiset tuotot	500	500	5 436
Toimintakulut	-1 333 510	-1 280 542	-1 156 018
Henkilöstökulut	-1 040 764	-989 803	-908 641
Palkat ja palkkiot	-833 311	-795 016	-736 130
Henkilösivukulut	-207 453	-194 787	-179 008
Henkilökulujen oikaisuerät			6 497
Palvelujen ostot	-204 673	-183 755	-149 967
Palvelun ostot - sisäiset	-11 120	-34 710	-30 963
Vuokratulot	-20 409	-13 809	-16 371
Aineet ja tarvikkeet	-55 394	-57 237	-47 805
Ostot tilikauden aikana	-55 394	-57 237	-47 805
Annetut avustukset	-150	-150	-1 910
Muut toimintakulut	-1 000	-1 078	-362
TOIMINTAKATE	-1 182 965	-1 130 597	-985 220

VIESTINTÄPALVELUT

Perustehtävä

Viestintäpalveluilla on asiantuntija- ja palvelutehtävä. Viestintäpalvelut huolehtii julkisuusperiaatteen toteutumisesta Porin ev.lut. seurakuntayhtymässä. Se toimii oikean ja tasapuolisen tiedon saamiseksi seurakunnasta sekä auttaa lisäämään vuorovaikutusta ja seurakuntatoiminnan tunnettuutta. Tätä toteutetaan hoitamalla muun muassa mediatyhteyksiä sekä markkinointiviestintää ja toimimalla verkossa. Seurakuntayhtymä julkaisee omaa lehteä ja radio-ohjelmia.

Tavoitteet

1. Kokonaisviestinnän pitäminen sellaisella tasolla, että tieto seurakuntayhtymän toiminnasta tavoittaa suuren yleisön ja median. Paikalliset uutiset ovat viestinnän keskiössä.
2. Sähköisen viestinnän kehittäminen eritoten sosiaalisen median osalta mm. koulutuksen avulla.
3. Valmius ottaa käyttöön uusia työkaluja eritoten sähköisessä viestinnässä. Tämä voisi tarkoittaa esimerkiksi omien nettisivujen kehittämistä edelleen.

Toiminta

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän viestintäpalvelut toteuttaa tulevan budjettivuoden aikana omia tehtäviään nykyisten resurssien puitteissa. Uutisoinnissa pyritään omat isot tapahtumat hoitamaan niin, että seurakuntayhtymän profiili pysyy terävänä.

Tunnusluvut

Viestintäpalvelut	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Kirkkosanommat ; numeroita/vuosi	10	10	10	10	10
Kirkkosanommat/laajuus/sivua	16	16	16	16	16 sivua + 1 kpl 28-sivuinen lehti
Kirkkosanommat/kpl	39 400	39 400	39 400	39 200	39 400
Radio-ohjelmat					
Radio Pori/mainossek.	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000
Radio Pori/ohjelmat/v.	0	-		-	-
Radio Dei/ohjelmat/v.	0	30		30	40
Ilmoitukset					
Kirkolliset/lehti x krt	3x52	3 x 52	3x52	3 x 52	3 x 52
Erillisilmoitukset/pmm/viestintäpalv.	9 000	9 000	9 000	8 800	8 450
Erillisilmoitukset/pmm kaikki	21 000	21 000	21 000		20 700
Tiedotteet ja jutut					
Tiedotteet/kpl/kk		22		20	19
Leikekirja/Kuvakaappaukset verkosta	200	200		200	200
Www-sivut					
Istunto/kk	19 000	20 000	22 000	19 500	19000
Sosiaalinen media/Fb					
Facebook/tykkääjät lkm	2 500	2 600		2 500	2000
Facebook/päivitykset lkm	720	780	790	700	n. 700

	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	4	3	3	4	4
Henkilötyövuosimäärä	3,22	3	3	3,22	3,29
Viestintäpäällikkö	1	1	1	1	1
Tiedottaja	2,60	2	2	2,60	1,57
Ma. osa-aikainen tiedottaja htv	1	-	-	-	0,72

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 342.374 euroa. Toimintayksikön nettomenot kasvavat 4,3 prosenttia ja 14.100 euroa. Tässä tekstissä vertailut on tehty vuoden 2022 tilinpäätöksen lukuihin. Nettomääräraha on asetetun laadintaperusteen mukainen. Toimintatuotot kasvavat 14 prosenttia. Muut kuin henkilöstömenot kasvavat prosentin. Henkilöstömenot kasvavat 8 prosenttia. Henkilöstömenot 4 työntekijälle ovat 175.000 euroa ja niiden osuus kaikista menoista on tasan 50 prosenttia.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	7 200	7 344	7 491	7 820	6 332
TOIMINTAKULUT	-349 574	-355 689	-361 750	-333 925	-334 622
TOIMINTAKATE	-342 374	-348 345	-354 259	-326 105	-328 289

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	7 200	7 820	6 332
Myyntituotot		120	
Maksutuotot	6 600	7 100	6 332
Tuet ja avustukset	500	500	
Muut toimintatuotot	100	100	
Toimintakulut	-349 574	-333 925	-334 622
Henkilöstökulut	-174 981	-164 799	-161 944
Palkat ja palkkiot	-140 263	-132 528	-132 767
Henkilösivukulut	-34 918	-32 471	-31 897
Henkilökulujen oikaisuerät	200	200	2 720
Palvelujen ostot	-169 633	-165 440	-167 720
Palvelun ostot - sisäiset	-870	-450	-985
Vuokrakulut	-1 800	-1 200	-1 780
Aineet ja tarvikkeet	-2 290	-2 036	-2 193
Ostot tilikauden aikana	-2 290	-2 036	-2 193
TOIMINTAKATE	-342 374	-326 105	-328 289

MUUT YHTEISET TEHTÄVÄT

Perustehtävä

Muut yhteiset tehtävät toiminta-alueen perustehtävä on turvata muu seurakunnallinen jatkuva vuosittainen toiminta.

Perustelut

Tehtäväalue sisältää määrärahat kirkollisiin tarkoituksiin. Toiminta-alueen toimintakate (net-tomenot) kasvaa vuoden 2023 talousarvioon verrattuna runsaat viisi prosenttia. Vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna menot kasvavat yli puolet, koska suorituslisän määrärahat on vuonna 2022 siirretty niitä saavien toimintayksiköiden tehtäväalueille. Talousarvio on laadin-taperusteen mukainen.

- Määrärahat lähetystyölle ja kansainväliseen diakoniaan. **366 510 €**
 Talousarviomääräraha Kirkon lähetysjärjestöille ja Kirkon ulkomaan-avulle on nostettu 2,2 prosentista 2,4 prosenttiin. Prosentti oli 2,0 prosenttia vuosien 2009–2022 talousarvioissa ja 2,2 vuoden 2023 ta-lousarviossa. Prosenttiosuus lasketaan arvioiduista verotuloista 14,98 miljoonaa euroa ja on yhteensä 359.510 euroa. Määräraha vaihtelee verotuloarvioiden mukaan ja se nousee vuoden 2023 ta-lousarvioon verrattuna 56.360 euroa.
- Määräraha lähetysjärjestöjen kesken on jaettu lähetysjärjestöjen yksi-tyisen kannatuksen suhteessa. Jakoperusteena on käytetty vuosien 2020 - 2022 keskiarvoa ilman testamenttilahjoituksia. Kirkkohallitus luopui lähetyskannatuksen seurakuntakohtaisesta tilastoinnista vuo-den 2021 alusta. Tämän vuoksi HTH-palveluissa on pyydetty ja saatu kaikilta lähetysjärjestöiltä vapaaehtoisen kannatuksen määrät Porissa vuosilta 2021 ja 2022. Lähetystyön ja kansainvälisen diakonian määrä-rahat on laskettu näiden lähetysjärjestöjen antamien tietojen perusteel-la.
- Muut määrärahat kirkollisiin tarkoituksiin ovat talousarvioehdotuksessa yhteensä 27.410 euroa. **27 410 €**
- Suorituslisän henkilöstömenot ovat vuoden 2024 talousarviossa 92.862 euroa. **92 862 €**

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTAKULUT	-486 782	-494 211	-498 449	-462 328	-319 792
TOIMINTAKATE	-486 782	-494 211	-498 449	-462 328	-319 792

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintakulut	-486 782	-462 328	-319 792
Henkilöstökulut	-92 862	-112 746	0
Palkat ja palkkiot	-74 222	-90 500	
Henkilösivukulut	-18 640	-22 246	
Palvelujen ostot		-12 000	-10 000
Annetut avustukset	-393 920	-337 582	-309 792
TOIMINTAKATE	-486 782	-462 328	-319 792

YHDISTELMÄ MÄÄRÄRAHOISTA
KIRKOLLISIIN TARKOITUKSIIN
2024

ANOJA	TA 2024 €	TA 2023 €
01 LÄHETYSTYÖ		
1. Suomen Lähetysseura	87 326	75 823
2. Suomen Luterilainen Evankeliumiyhdistys	48 538	50 502
3. Suomen Ev.lut. Kansanlähetys ry	83 603	62 168
4. Suomen Piipliaseura ry	9 226	11 526
5. Lähetysyhdistys Kylväjä ry Svenska Lutherska Evangeliföreningen i	74 711	53 077
6. Finland	303	0
7. Evankelinen lähetysyhdistys - ELY	537	0
8. Medialähetys Sanansaattajat ry	28 766	23 656
	333 010	276 752
02 KANSAINVÄLINEN DIAKONIA		
9. Kirkon Ulkomaanapu	26 500	26 400
10. Suomen Merimieskirkko ry	7 000	7 000
	33 500	33 400
03 MUUT AVUSTUKSET		
11. Lattomerén rukoushuoneyhdistys ry	16 000	16 000
12. Porin Diakonialaitoksen Säätiö	1 010	1 030
13. Porin kristillisen koulun kannatus- yhdistys ry	6 000	6 000
14. Kristityt yhdessä ry/Radio Dei	0	12 000
15. Kirkon mediasäätiö	3 400	3 400
16. Erikseen anottava	1 000	1 000
	27 410	39 430
<u>KAIKKI YHTEENSÄ</u>	393 920	349 582

5.4 HAUTAUSTOIMI

Hautausmaahallinto
Hautausmaarakennukset
Hautausmaat
Krematorio

Perustehtävä

Hautauspalveluiden perustehtävänä on hoitaa hautaukset ja ylläpitää hautausmaita, krematorioimintaa sekä puisto- ja piha-alueita erikseen kiinteistöpalvelujen kanssa sovitussa laajuudessa sekä vastata muista maa- ja metsäalueista.

Tavoitteet

1. Pyritään aktiivisesti kehittämään uuden metsähautausmaan krematorion toimintaa yhdessä sidosryhmien kanssa.
2. Hautausmaiden puistomaisen ympäristön monimuotoisuuden lisääminen.

Toiminta

Keskitytään perustehtävän hoitoon ja toiminnan sopeuttamiseen niin, että talousarviossa annetut määrärahat riittäisivät toimintaan.

Tunnusluvut

Euroa/hautaus	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Haudattu/vuosi	1 030	1 050	1 070	1 000	1 166
Toimintakulut	-1 860	-1 870	-1 890	-1 850	-1 498
Toimintatuotot	620	650	670	600	834

Hautaukset	TA 2024		TS 2025		TS 2026		TA 2023		TP 2022	
	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%
Arkku	210	20	205	20	200	19	275	28	234	20
Uurna	560	55	582	56	605	57	550	55	686	59
Tuhka	260	25	263	25	265	24	175	17	249	21
K a i k k i y h t e e n s ä,	1 030	100	1 050	100	1 070	100	1 000	100	1 166	100
joista oman seurakunta- yhtymän jäseniä	690	67	690	66	700	66	660	66	842	72
Ev.lut. srk:aan kuulumattomat	260	25	270	25	275	26	250	25	250	22
Muiden seurakuntien jäseniä	80	8	90	9	95		90	9	74	6
K a i k k i y h t e e n s ä	1 030	100	1 050	100	1 070	100	1 000	100	1 166	100

Tuhkaukset

	TA 2024		TS 2025		TS 2026		TA 2023		TP 2022	
	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%
Oman seurakuntayhtymän jäseniä	560	40	550	37	520	33	490	41	749	46
Ev.lut. srk:aan kuulumattomat	125	9	180	12	200	12	160	13	372	23
Muiden seurakuntien jäseniä	715	51	770	51	880	55	550	46	516	31
K a i k k i y h t e e n s ä	1 400	100	1 500	100	1 600	100	1 200	100	1 637	100

Hautausmaat

Vanha hautausmaa 3,2 ha
Otettu käyttöön v. 1809 ja 2008

Käppärän hautausmaa 19 ha
Otettu käyttöön v. 1894

Porin metsähautausmaa 37 ha
Otettu käyttöön v. 1989

Reposaaren hautausmaa 1,1 ha
Otettu käyttöön v. 1896

Ahlaisten vanha hautausmaa 1,3 ha
Otettu käyttöön v. 1679

Ahlaisten uusi hautausmaa 1,8 ha
Otettu käyttöön 1880 – 1890 -luvulla

Noormarkun hautausmaa 4,2 ha
Otettu käyttöön v. 1736

Lassilan hautausmaa 0,67 ha
Otettu käyttöön v. 1861

Lavian kirkkohautausmaa 0,84 ha
Otettu käyttöön noin 1850-luvulla,
laajennusosa otettu käyttöön v. 1964/v. 2009

Lavian kappelihautausmaa 2 ha
1. osa otettu käyttöön v. 1887,
viimeinen 4. osa otettu käyttöön
v. 1931

Pomarkun hautausmaa 1,88 ha
Otettu käyttöön 1800-luvun alussa
laajennusosat v. 1893 ja v. 1982

Hautauspalvelut	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Hautausmaahallinnon tehtävät					
Hautauslaskut	1750	1 800	1850	1 765	2412
Hautausmäärien kirjaamiset	1030	1050	1070	1 000	1166
Tuhkausmäärien kirjaamiset	1400	1 500	1600	1 200	1637

Hautauspalvelut	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	22	22	23	19	21
Henkilötyövuosimäärä	33	33	34	30	30,23
Toimistosihtööri	3	3	3	3	2,79
Ylipuutarhuri	1	1	1	1	1
Työnjohtaja	2	2	2	2	1,86
Erytisammattimies	13	13	14	11	11,04
Vahtimestari-siivooja	1,8	1,8	1,8	0,8	
Siivooja	1	1	1	1	0,67

Kiinteistö-hautausmaatyöntekijä	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Oppaat + hautausm. kausityöntekijät	23	23	23	23	12,36

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 973.031 euroa. Toimintayksikön nettomenot kasvavat neljänneksen. Tämän kappaleen tekstissä vertailut on tehty vuoden 2022 tilinpäätöksen lukuihin. Nettomääräraha on asetetun laadintaperusteen mukainen. Toimintatuotot vähenevät vajaa neljä prosenttia. Muut kuin henkilöstömenot vähenevät kolme prosenttia. Henkilöstömenot kasvavat 18 prosenttia. Henkilöstömenot 55 työntekijälle ovat 1.233.600 euroa ja niiden osuus kaikista menoista on 65 prosenttia.

Krematorion tuhkausmaksutuloarvio 417.872 euroa on lähes 40 % vuoden 2023 talousarvion arviota suurempi ja sama kuin vuoden 2022 toteutuma. Krematoriotoiminnan nettotulot ovat 173.700 euroa. Vuoden 2022 tilinpäätöksessä krematorion nettotulot olivat 221.400 euroa. Krematorion polttoainemenoarvio nousee yli 50 % 95.000 euroon. Käppärän hautausmaan hoitoon on talousarviossa varattu henkilöstömenoja 487.000 euroa ja sen henkilöstömenot pysyvät vuoden 2023 talousarvion tasolla. Noormarkun seurakunnan hautaustoimen nettomenot vähenevät yli kymmenyksen ja ovat 77.700 euroa. Lavian hautaustoimen nettomenot kasvavat 7 prosenttia ja ovat 30.700 euroa. Pomarkun hautausmaiden nettomenot ovat 25.600 euroa ja menot ovat vuoden 2023 talousarvion tasolla.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	937 695	956 449	975 578	780 212	972 612
TOIMINTAKULUT	-1 910 726	-1 939 990	-1 969 106	-1 701 652	-1 746 931
TOIMINTAKATE	-973 031	-983 541	-993 528	-921 440	-774 320

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	937 695	780 212	972 612
Myyntituotot		350	798
Maksutuotot	930 795	762 468	910 725
Vuokratuotot	6 900	12 894	16 272
Tuet ja avustukset		4 500	8 173
Muut toimintatuotot			36 643
Toimintakulut	-1 910 726	-1 701 652	-1 746 931
Henkilöstökulut	-1 233 595	-1 166 955	-1 048 108
Palkat ja palkkiot	-987 730	-937 306	-858 439
Henkilösivukulut	-245 865	-229 649	-211 446
Henkilökulujen oikaisuerät			21 777
Palvelujen ostot	-261 378	-197 153	-257 207
Palvelun ostot - sisäiset	-250		-225
Vuokratulut	-12 900	-7 795	-16 812
Aineet ja tarvikkeet	-373 163	-308 929	-403 015
Ostot tilikauden aikana	-373 163	-308 929	-403 015
Muut toimintakulut	-29 440	-20 820	-21 564
TOIMINTAKATE	-973 031	-921 440	-774 320

5.5 KIINTEISTÖTOIMI

Kiinteistöhallinto

Kirkot

Seurakuntatalot

Leiri- ja kurssikeskukset

Muut kiinteistöt

Osakehuoneistot

Vuokrahuoneistot

Maa- ja metsätalous

Muut kiinteistöpalvelut

Perustehtävä

Kiinteistöpalvelut on yhtymän tukipalvelu, joka luo toimintaedellytyksiä seurakunnalliselle toiminnalle. Vahtimestarit ja siivoojat huolehtivat tilojen toiminnallisista asioista ja kiinteistönhoitajat huolehtivat kiinteän ja irtaimen omaisuuden kunnosta.

Tavoitteet

1. Kiinteistöjen ylläpito myönnettyjen määrärahojen puitteissa
2. Kiinteistöstrategian kehittäminen ja strategian toteuttaminen
3. Ympäristönäkökulman huomioiminen toiminnassa ja ympäristödiplomihankkeessa mukana toimiminen

Toiminta

Kiinteistökulut nousivat viimevuonna isosti, maailman tilanteesta johtuen, eikä hintojen laskua ole näköpiirissä. Palkat nousivat ja erilaiset kunnostustarpeet lisääntyvät.

Kiinteistöpalveluiden kulurakenne on ajautunut siihen, että päivittäiset tukitoimet pystytään suorittamaan, ja tilat pitämään lämpöisenä myönnetyn lähes 200 000 euron lisäyksen turvin, mutta tilojen kunnostamiseen, kehittämiseen, tulevien hankkeiden valmisteluun ja erilaisiin laiterikkoihin varautumiseen ei enää ole varauksia.

Jotta käyttötalouden talousarvio saatiin tasapainoon, kertaluonteisia toimintatuottoja on lähes 180 000 euroa, joka tarkoittaa osakkeen ja kiinteistön myyntiä sekä puunmyyntituottoja. Koronavuosien jälkeen tilojen vuokraus on ollut maltillista, joskin pientä piristymisen merkkejäkin on olemassa,

Kiinteistöstrategiatyötä jatketaan ja tavoitteena on saada pohja tulevalle kestäväälle kiinteistöpalveluiden kulurakenteelle. Kuluja tulee saada karsittua, ettei edelleen kasvavat kiinteistökulut määräämättömästi sido resursseja seurakuntien toiminnoista, vaikka niiden vuoksi tätä työtä tehdään. Kiinteistöstrategia on yhtymämme kiinteistöpidon pitkän tähtäimen suunnitelma siitä mihin keskitymme ja mikä on se kestävä rakennuskanta, jonka ylläpitoon meillä on varaa.

Kirkonpalvelushenkilökunnan tehtäviä ja resursseja arvioidaan yhdessä seurakuntien toiminnan kanssa. Vajaakäytöllä olevien kiinteistöihin ohjattuja henkilöstöresursseja tulee pohtia yhteistyössä toiminnan kanssa, jotta tehtävistä säästötoimenpiteistä saadaan paras hyöty, mutta myös pienin haitta, niin toiminnan kuin tukipalveluiden osalta. Henkilöstökuluista ei ole voitu juurikaan karsia, kun toimintaa on järjestetty ja tiloja on ylläpidetty ja tilaisuuksia valmis-

teltu. Tavoitteena kuitenkin on pitää tilat siistinä ja valot päällä silloin kuin seurakunnissa jotain tapahtuu.

Paine investointien osalta kovenee. Tarpeita on koko yhtymän alueella ja investointeja ei pystytä tarpeiden mukaisesti toteuttamaan.

Tilojen tehokkaampi käyttö ja keskittyminen perustehtävään on tehtävien linjausten pohjalla. Vaikka hetkellisesti tehtäisiin isompia investointeja talous ei kestä investoinneista tehtäviä poistoja ilman, ettei se rasita jo seurakuntien taloutta. Toimintakeskusten tilanne on ratkaistava ja sisäilmaongelmaisten tilojen korjauksiin on tartuttava. Myös seurakuntakeskuksen tulevaisuus on ratkaistava, jotta tiedetään millaisiin remonteihin ja panostuksiin ollaan ryhtymässä.

Tunnusluvut

Seurakuntayhtymän suorassa omistuksessa ovat seuraavat kiinteistöt:

Kirkkoja	11 kpl	78.388	m ³
Seurakuntataloja	20 kpl	39 104	m ³
Leiri- ja kurssikeskuksia	2 kpl	17.110	m ³
Muita kiinteistöjä	3 kpl	30.983	m ³
Hautausmaiden rakennuksia	9 kpl	24.806	m ³
Yhteensä		190 391	m³

Kiinteistö kust. €/m ³ /v	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Toimintakulut	-17,13	-16,66	-16,21	16,66	-18,51
Toimintatuotot	3,93	3,98	4,03	3,67	3,52
Yhteensä	-13,21	-12,69	-12,18	12,99	-14,99

Kiinteistöpalvelut	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	37	36	35	38	37
Henkilötyövuosimäärä	36,6	35,5	34,5	36,5	35,08
Virkasuhteiset	24	25	25	26	22,11
Kiinteistöpäällikkö	1	1	1	1	1
Isännöitsijä	1	1	1	1	1
Tilapalveluvastaava	1	1	1	1	1
Kiinteistösihteeri	1	1	1	1	1
Talonmies-vahtimestari	15	15	14	14	12,75
Seurakuntamestari	1	1	1	1,9	1,90
Vahtimestari-siivooja	3	3	3	3	2,46
Siivooja	1	1	1	1	1
Työsuhteiset	12,6	11	11	12	12,97
Erytisammattimies	5	4	4	5	5
Talonmies-vahtimestari	3	2	2	3	3,75
Vahtimestari-siivooja	2	2	2	2	1
Siivooja	2	2	2	2	1,33
Kirkkojen oppaat	0,4	0,5	0,5	0,4	0,39
Kesäisäntä				0,5	0,50
Kiinteistötyöntekijä	0,2			0,1	

Perustelut

Toimintayksikön nettomenot (toimintakate) ovat 2.744.945 euroa. Toimintayksikön nettomenot vähenevät noin runsaat viisi prosenttia ja 160.000 euroa. Tämän kappaleen tekstissä vertailut on tehty vuoden 2022 tilinpäätöksen lukuihin. Nettomääräraha on asetetun laadintaperusteen mukainen. Toimintatuotot kasvavat kolmanneksen. Muut kuin henkilöstömenot vähenevät 4,5 %. Henkilöstömenot kasvavat 8 prosenttia. Henkilöstömenot 37 työntekijälle ovat 1.587.700 euroa ja niiden osuus kaikista menoista on 45 %.

Kiinteistö Oy Antinkatu 22:n nettotuloarvio on vuoden 2022 toteutumaan verrattuna pysynyt ennallaan 172.500 eurossa ennen myyntivoittoarviota, joka on vuoden 2024 talousarvioehdotuksessa 100.000 euroa.

Metsätalouden nettotuottoarviota on alennettu neljännes. Puun myyntituottoarvio pysyy ennallaan 50.000 eurossa.

Myyntivoittoarvio kolmen kiinteistön myynnistä on 147.200 euroa ja arvio kasvaa lähes kolminkertaiseksi.

Noormarkun seurakunnan 14 kiinteistön nettomenot talousarviossa ovat 448.000 euroa.

Vuoden 2024 talousarviossa esimerkiksi Keski-Porin kirkon nettomenot ovat 201.000 euroa, Teljän kirkon nettomenot 170.400 euroa, Porin seurakuntakeskuksen nettomenot 301.000 euroa ja Pihlavan seurakuntatalon nettomenot 101.500 euroa. Silokallion toimintakeskuksen kiinteistömenot ovat 158.700 euroa.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	764 222	779 506	795 096	698 523	572 815
TOIMINTAKULUT	-3 509 167	-3 573 079	-3 636 382	-3 167 921	-3 478 208
TOIMINTAKATE	-2 744 945	-2 793 573	-2 841 286	-2 469 398	-2 905 393

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	764 222	698 523	572 815
Korvaukset		6 000	
Myyntituotot		1 050	736
Maksutuotot			195
Vuokratuotot	566 521	585 573	571 813
Metsätalouden tuotot	50 000	50 000	
Tuet ja avustukset			46
Muut toimintatuotot	147 701	55 900	25
Toimintakulut	-3 509 167	-3 167 921	-3 478 208
Henkilöstökulut	-1 587 713	-1 443 073	-1 466 337
Palkat ja palkkiot	-1 271 238	-1 159 085	-1 190 119
Henkilösivukulut	-316 475	-283 988	-286 641
Henkilökulujen oikaisuerät			10 423
Palvelujen ostot	-478 619	-415 166	-611 266
Palvelun ostot - sisäiset	-165	-50	-164
Vuokrakulut	-208 254	-201 422	-204 441
Aineet ja tarvikkeet	-1 002 287	-888 759	-954 854
Ostot tilikauden aikana	-1 002 287	-888 759	-954 854
Muut toimintakulut	-232 129	-219 451	-241 144
TOIMINTAKATE	-2 744 945	-2 469 398	-2 905 393

5.6 TOIMINTAKESKUKSET

Toimintakeskukset Silokallio ja Junnila

Perustehtävä

Toimintakeskusten tehtävänä on tuottaa korkeatasoiset tila-, majoitus- ja ravitsemuspalvelut seurakuntien leireille- ja tapahtumille. Junnilan toimintakeskus palvelee tällä hetkellä ympäri vuoden, koska Silokallion majoitustilat ovat toistaiseksi suljettu käyttäjiltä. Silokalliolla tuotetaan päivätapahtumia päärakennuksella resurssin riittävyyden mukaan. Saunatilat ja kappeli ovat myös varattavissa.

Junnilan majoituskapasiteetti on 48 henkilölle. Päivätapahtumia pystytään tuottamaan noin 100 asiakkaalle kerrallaan.

Toimintakeskusten palveluja myydään Porin ev.lut. seurakuntayhtymän ulkopuoliseen toimintaan siltä osin, kun Porin ev.lut. seurakuntayhtymän oma leiritoiminta ei palveluja tarvitse. Ulkoiset palvelut tuotetaan omien resurssien puitteissa omaa toimintaa haittaamatta.

Tavoitteet

1. Seurakuntien leireille- ja tapahtumille tuotetaan resurssien puitteissa tarvittavat korkeatasoiset tila-, majoitus- ja ravitsemuspalvelut
2. Riittävän henkilöstön rekrytointi

Toiminta

Toimintakeskusten tehtävänä on tuottaa korkeatasoiset tila-, majoitus- ja ravitsemuspalvelut seurakuntien leireille- ja tapahtumille. Perustehtävänä on tuottaa olemassa olevalla kapasiteetillä maksimaaliset palvelut seurakuntien toiminnalle. Tähän asti Silokallion toimintakeskus on tarjonnut ympärivuotisesti tila-, majoitus- ja ravitsemuspalveluja 176 hengelle. Vuonna 2024 vain Junnilan toimintakeskus on käytössä. Junnilan majoituskapasiteetti on 48 henkilölle. Seurakuntien leiritoiminnan tilantarve on suurempi, kuin Junnila pystyy tarjoamaan. Tämän vuoksi majoitusta on jouduttu järjestämään tilapäisesti päärakennuksen juhlasalissa, koska majoituskapasiteetti on vähentynyt huomattavasti Silokallion majoitustilojen jäätyä pois käytöstä. Tämä aiheuttaa asiakkaille sekä Junnilan henkilökunnalle lisätyötä. Seurakuntien leiritoiminnan suunnittelu on vaikeaa niin kauan, kun ei tiedetä Silokallion tilannetta tulevaisuudessa. Tila-, majoitus- ja ravitsemuspalvelujen järjestäminen on kustannuksiltaan huomattavasti kalliimpaa Junnilassa, kuin Silokalliolla, koska Junnilan tuotantovolyymi on pienempi kuin Silokallion. Toimintakeskusten palvelutuotannon suunnittelussa on lähdetty siitä, että toteutetaan Junnilan tilakapasiteetin puitteissa kaikki kirkkoherrojen leirisuunnitelmassa hyväksymät seurakuntien leirit. Toimintakeskusten tiloja varataan muuhun toimintaan, kun Porin seurakuntayhtymän oma leiritoiminta on tiedossa ja muu toiminta voidaan järjestää sitä haittaamatta. Tilakapasiteetti vaikuttaa myös muun toiminnan varauksiin, koska majoitusta pystytään tarjoamaan vain 48 henkilölle. Ulkopuolisten varauksien määrä tulee huomattavasti laskemaan kapasiteetin vajauksen vuoksi.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026	TA 2023	TP 2022
				+ muutos	
TOIMINTATUOTOT	122 000	124 440	126 929	341 000	392 535
TOIMINTAKULUT	-324 297	-328 781	-333 257	-537 068	-587 833
TOIMINTAKATE	-202 297	-204 341	-206 328	-196 068	-195 298

Talousarvio menolajeittain	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	122 000	341 000	392 535
Myyntituotot	2 000	5 000	7 350
Maksutuotot	3 000	6 500	5 254
Vuokratuotot	45 000	48 181	133 331
Sisäiset tuotot	72 000	281 319	246 600
Toimintakulut	-324 297	-537 068	-587 833
Henkilöstökulut	-241 627	-411 128	-417 412
Palkat ja palkkiot	-193 464	-330 221	-344 321
Henkilösivukulut	-48 163	-80 907	-84 801
Henkilökulujen oikaisuerät			11 711
Palvelujen ostot	-9 820	-14 500	-35 255
Vuokrakulut			-413
Aineet ja tarvikkeet	-72 300	-110 890	-134 754
Ostot tilikauden aikana	-72 300	-110 890	-134 754
Muut toimintakulut	-550	-550	
TOIMINTAKATE	-202 297	-196 068	-195 298

6. TULOSLASKELMAOSA

	TULOSLASKELMA 2024 - 2025				
ULKOINEN JA SISÄINEN	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Toimintatuotot	2 991 303	3 051 130	3 112 153	3 086 012	3 324 560
Korvaukset	322 637	329 090	335 672	447 460	432 813
Myyntituotot	65 873	67 190	68 534	62 420	54 152
Maksutuotot	1 477 794	1 507 350	1 537 497	1 261 125	1 394 035
Vuokratuotot	618 781	631 157	643 780	647 008	722 631
Metsätalouden tuotot	60 000	61 200	62 424	50 000	34 291
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	73 630	75 103	76 605	110 918	165 828
Tuet ja avustukset	94 550	96 441	98 370	76 912	128 028
Muut toimintatuotot	177 938	181 497	185 127	115 310	107 922
Sisäiset tuotot	100 100	102 102	104 144	314 859	284 859
Toimintakulut	-16 455 282	-16 699 189	-16 938 941	-15 739 338	-15 789 463
Henkilöstökulut	-10 942 031	-11 051 451	-11 161 966	-10 684 217	-10 213 687
Palkat ja palkkiot	-8 770 261	-8 857 964	-8 946 544	-8 592 576	-8 317 158
Henkilösivukulut	-2 167 470	-2 189 145	-2 211 036	-2 090 841	-2 011 530
Henkilökulujen oikaisuerät	-4 300	-4 343	-4 386	-800	115 002
Palvelujen ostot	-2 341 847	-2 400 393	-2 458 002	-2 002 957	-2 216 440
Palvelun ostot - sisäiset	-100 100	-102 603	-105 065	-314 859	-284 859
Vuokratulut	-323 773	-331 867	-339 832	-284 789	-318 248
Aineet ja tarvikkeet	-1 813 606	-1 858 946	-1 903 561	-1 683 442	-1 841 870
Annetut avustukset	-631 394	-643 835	-652 979	-493 443	-564 916
Muut toimintakulut	-302 531	-310 094	-317 536	-275 631	-349 443
TOIMINTAKATE	-13 463 979	-13 648 059	-13 826 788	-12 653 326	-12 464 903
Kirkollisverotulot	14 979 588	15 273 716	15 423 720	13 779 588	14 473 749
Valtionrahoitus	1 739 000	1 739 000	1 750 000	1 697 000	1 696 968
Verotuskulut	-230 000	-234 600	-239 000	-240 000	-218 147
Kirkon rahastomaksut	-1 350 000	-1 380 000	-1 400 000	-1 330 000	-1 314 258
Rahoitustuotot ja -kulut	150 000	120 000	120 000	300 000	-446 526
Korkotuotot	117 000	117 000	117 000	162 000	115 329
Muut rahoitustuotot	283 000	283 000	283 000	238 000	288 398
Arvon alentumiset sijoituksista	-75 000	-75 000	-75 000	-20 000	-1 426 853
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista					848 087
Korkokulut	-120 000	-150 000	-150 000	-25 000	-7 698
Muut rahoituskulut	-55 000	-55 000	-55 000	-55 000	-263 790
VUOSIKATE	1 824 609	1 870 057	1 827 932	1 553 262	1 726 882
Poistot ja arvonalentumiset	-1 824 609	-1 870 056	-1 827 931	-1 553 262	-1 482 011
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 824 609	-1 870 056	-1 827 931	-1 553 262	-1 482 011
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0	0	0	0	0
Tuotot	512 020	506 375	514 633	512 695	531 453
Kulut	-523 979	-506 375	-514 633	-532 111	-613 151
Siirrot rahastosta/rahastoon	11 959	0	0	19 416	81 699
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0	244 872
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	250 744	248 660	-231 577	250 744	281 339
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	250 744	338 693	-142 622	250 744	526 210

TULOSLASKELMA 2023 - 2024				
ULKOINEN	TA 2024	TA 2023	MUUTOS EUR	MUUTOS %
Toimintatuotot	2 891 203	2 771 153	120 050	4 %
Korvaukset	322 637	447 460	-124 823	-28 %
Myyntituotot	65 873	62 420	3 453	6 %
Maksutuotot	1 477 794	1 261 125	216 669	17 %
Vuokratuotot	618 781	647 008	-28 227	-4 %
Metsätalouden tuotot	60 000	50 000	10 000	20 %
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	73 630	110 918	-37 288	-34 %
Tuet ja avustukset	94 550	76 912	17 638	23 %
Muut toimintatuotot	177 938	115 310	62 628	54 %
Toimintakulut	-16 355 182	-15 424 479	-930 703	6 %
Henkilöstökulut	-10 942 031	-10 684 217	-257 814	2 %
Palkat ja palkkiot	-8 770 261	-8 592 576	-177 685	2 %
Henkilösivukulut	-2 167 470	-2 090 841	-76 629	4 %
Henkilökulujen oikaisuerät	-4 300	-800	-3 500	438 %
Palvelujen ostot	-2 341 847	-2 002 957	-338 890	17 %
Vuokrakulut	-323 773	-284 789	-38 984	14 %
Aineet ja tarvikkeet	-1 813 606	-1 683 442	-130 164	8 %
Ostot tilikauden aikana	-1 813 606	-1 683 442	-130 164	8 %
Annetut avustukset	-631 394	-493 443	-137 951	28 %
Muut toimintakulut	-302 531	-275 631	-26 900	10 %
TOIMINTAKATE	-13 463 979	-12 653 326	-810 653	6 %
Kirkollisverotulot	14 979 588	13 779 588	1 200 000	9 %
Valtionrahoitus	1 739 000	1 697 000	42 000	2 %
Verotuskulut	-230 000	-240 000	10 000	-4 %
Kirkon rahastomaksut	-1 350 000	-1 330 000	-20 000	2 %
Rahoitustuotot ja -kulut	150 000	300 000	-150 000	-50 %
Korkotuotot	117 000	162 000	-45 000	-28 %
Muut rahoitustuotot	283 000	238 000	45 000	19 %
Arvonalentumiset sijoituksista	-75 000	-20 000	-55 000	275 %
Korkokulut	-120 000	-25 000	-95 000	380 %
VUOSIKATE	1 824 609	1 553 262	271 347	17 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 824 609	-1 553 262	-271 347	17 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 824 609	-1 553 262	-271 347	17 %
Erilliskirjanpituon hoidetut rahastot	0	0	0	0 %
Tuotot	512 020	512 695	-675	0 %
Kulut	-523 979	-532 111	8 132	-2 %
Siirrot rahastosta/rahastoon	11 959	19 416	-7 457	-38 %
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0 %
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	250 744	250 744	0	0 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	250 744	250 744	0	0 %

KÄYTTÖTALOUSLASKELMA ulkoinen ja sisäinen sisältää kustannusten kohdentamiset

	TA 2024	TA 2023	TP 2022
HALLINTO			
Toimintatuotot (ulkoiset)	44 100	33 900	50 950
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 097 894	-980 010	-933 400
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 053 794	-946 110	-882 450
Toimintatuotot (sisäiset)	6 000	8 000	6 971
Toimintakulut (sisäiset)	-90 289	-85 648	-79 445
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 138 083	-1 023 758	-954 924
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	1 138 083	1 023 758	954 924
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	0	0	0
ALUEKESKUSREKISTERI			
Toimintatuotot (ulkoiset)	643 318	644 460	642 940
Toimintakulut (ulkoiset)	-715 284	-753 644	-739 068
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-71 966	-109 184	-96 128
Toimintakulut (sisäiset)	-39 061	-36 421	-33 605
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-111 027	-145 605	-129 733
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-134 676	-147 319	-133 310
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-245 703	-292 924	-263 043
KESKI-PORIN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	97 624	96 180	81 896
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 856 611	-1 702 612	-1 657 205
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 758 987	-1 606 432	-1 575 308
Toimintatuotot (sisäiset)	6 600	6 000	6 590
Toimintakulut (sisäiset)	-888 940	-870 720	-1 003 737
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-2 641 327	-2 471 152	-2 572 456
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-441 705	-420 761	-387 584
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-3 083 032	-2 891 913	-2 960 040

	TA 2024	TA 2023	TP 2022
LÄNSI-PORIN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	37 998	125 031	69 177
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 188 816	-1 178 593	-1 067 550
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 150 818	-1 053 562	-998 373
Toimintatuotot (sisäiset)		3 750	3 800
Toimintakulut (sisäiset)	-498 883	-487 535	-611 745
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 649 701	-1 537 347	-1 606 318
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-273 637	-273 765	-250 550
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-1 923 338	-1 811 112	-1 856 868
MERI-PORIN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	25 950	37 280	84 376
Toimintakulut (ulkoiset)	-827 762	-803 921	-890 331
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-801 812	-766 641	-805 954
Toimintatuotot (sisäiset)	2 000	3 590	2 100
Toimintakulut (sisäiset)	-648 452	-644 286	-706 058
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 448 264	-1 407 337	-1 509 912
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-227 502	-226 758	-225 902
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-1 675 766	-1 634 095	-1 735 814
PORIN TELJÄN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	69 036	83 111	110 954
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 709 641	-1 588 205	-1 566 378
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 640 605	-1 505 094	-1 455 423
Toimintatuotot (sisäiset)	9 800	8 500	10 861
Toimintakulut (sisäiset)	-800 137	-755 130	-827 795
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-2 430 942	-2 251 724	-2 272 357
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-395 798	-382 914	-348 021
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-2 826 740	-2 634 638	-2 620 378

	TA 2024	TA 2023	TP 2022
YHTEISET VARAUKSET			
Toimintakulut (ulkoiset)	-68 842	-14 100	-12 015
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-68 842	-14 100	-12 015
Toimintakulut (sisäiset)	0	-23 000	-20 000
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-68 842	-37 100	-32 015
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-8 056	-4 229	-3 402
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-76 898	-41 329	-35 418
NOORMARKUN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	64 015	55 510	83 169
Toimintakulut (ulkoiset)	-988 681	-955 168	-994 726
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-924 666	-899 658	-911 557
Toimintatuotot (sisäiset)	3 200	3 200	2 500
Toimintakulut (sisäiset)	-832 048	-690 622	-924 838
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 753 514	-1 587 080	-1 833 896
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-266 876	-254 495	-263 081
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-2 020 390	-1 841 575	-2 096 977
SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	294 623	397 112	429 573
Toimintakulut (ulkoiset)	-6 640 353	-6 242 599	-6 188 204
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-6 345 730	-5 845 487	-5 758 631
Toimintatuotot (sisäiset)	21 600	25 040	25 851
Toimintakulut (sisäiset)	-3 668 460	-3 471 293	-4 094 174
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-9 992 590	-9 291 740	-9 826 954
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-1 613 574	-1 562 922	-1 478 540
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-11 606 164	-10 854 662	-11 305 494

	TA 2024	TA 2023	TP 2022
YHTEISEN SEURAKUNTATYÖN KESKUS			
Toimintatuotot (ulkoiset)	150 045	149 445	165 361
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 322 390	-1 245 832	-1 125 055
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 172 345	-1 096 387	-959 694
Toimintatuotot (sisäiset)	500	500	5 436
Toimintakulut (sisäiset)	-812 144	-471 194	-540 615
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 983 989	-1 567 081	-1 494 873
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-280 916	-298 968	-246 046
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-2 264 905	-1 866 049	-1 740 918
VIESTINTÄPALVELUT			
Toimintatuotot (ulkoiset)	7 200	7 820	6 332
Toimintakulut (ulkoiset)	-348 704	-333 475	-333 637
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-341 504	-325 655	-327 304
Toimintakulut (sisäiset)	-10 635	-9 555	-9 386
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-352 139	-335 210	-336 691
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-54 910	-54 186	-48 766
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-407 049	-389 396	-385 457
MUUT YHTEISET TEHTÄVÄT			
Toimintakulut (ulkoiset)	-486 782	-462 328	-319 792
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-486 782	-462 328	-319 792
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-486 782	-462 328	-319 792
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-63 806	-64 912	-33 984
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-550 588	-527 240	-353 776
RAHASTOT			
Toimintatuotot (ulkoiset)			53 182
Toimintakulut (ulkoiset)			-52 865
Toimintakate 1 (ulkoinen)			317
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)			317
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)			317

	TA 2024	TA 2023	TP 2022
HAUTAUSTOIMI			
Toimintatuotot (ulkoiset)	937 695	780 212	972 612
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 910 476	-1 701 652	-1 746 706
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-972 781	-921 440	-774 095
Toimintakulut (sisäiset)	-107 274	-120 013	-152 593
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 080 055	-1 041 453	-926 687
Poistot ja arvonalentumiset	-695 359	-419 244	-370 622
Laskennalliset erät			
Sisäiset korkokulut	-266 111		-92 667
Sisäiset vyörytyserät	-426 675	-346 009	-331 467
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-2 468 200	-1 806 706	-1 721 443
KIINTEISTÖTOIMI			
Toimintatuotot (ulkoiset)	764 222	698 523	572 815
Toimintakulut (ulkoiset)	-3 509 002	-3 167 871	-3 478 044
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-2 744 780	-2 469 348	-2 905 229
Toimintatuotot (sisäiset)	4 368 205	3 620 655	4 402 903
Toimintakulut (sisäiset)	-165	-50	-164
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 623 260	1 151 257	1 497 511
Poistot ja arvonalentumiset	-1 129 250	-1 134 018	-1 111 389
Laskennalliset erät			
Sisäiset korkokulut	-385 120		-405 940
Sisäiset vyörytyserät	-86 100	-56 850	-121 041
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	22 790	-39 611	-140 860
TOIMINTAKESKUS			
Toimintatuotot (ulkoiset)	50 000	59 681	145 935
Toimintakulut (ulkoiset)	-324 297	-537 068	-587 833
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-274 297	-477 387	-441 898
Toimintatuotot (sisäiset)	331 723	539 979	468 821
Toimintakulut (sisäiset)			
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	57 426	62 592	26 922
Poistot ja arvonalentumiset			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-57 426	-62 592	-94 175
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	0	0	-67 252

	TA 2024	TA 2023	TP 2022
RAHOITUSTOIMI			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	1 580 000	1 570 000	1 532 405
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	1 580 000	1 570 000	1 532 405
PORIN EV.LUT.SEURAKUNTAYHTYMÄ			
Toimintatuotot (ulkoiset)	2 891 203	2 771 153	3 039 700
Toimintakulut (ulkoiset)	-16 355 182	-15 424 479	-15 504 604
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-13 463 979	-12 653 326	-12 464 903
Toimintatuotot (sisäiset)	4 728 028	4 194 174	4 909 983
Toimintakulut (sisäiset)	-4 728 028	-4 194 174	-4 909 983
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-13 463 979	-12 653 326	-12 464 903
Poistot ja arvonalentumiset	-1 824 609	-1 553 262	-1 482 011
Laskennalliset erät			
Sisäiset korkokulut	-651 231		-498 607
Sisäiset vyörytyserät	0	0	0
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-15 939 819	-14 206 588	-14 445 521

7. INVESTOINTIOSA

TALOUSARVION INVESTOINTIOSA 2023 - 2026

	2024	2025	2026	2023
PORIN METSÄHAUTAUSMAAN KREMATORIO				
suunnittelu ja rakennuttaminen				150 000
laitehankinta (uuni + suodatinlaitteisto)				902 000
rakentaminen				3 086 400
lvi-työt				264 100
sähkötyöt				308 100
automaatio				260 000
rakennuttajan hankinnat (kylmiöt, lisätyöt)				600 000
ulkoalueet, viimeistelyt ja portti	50 000			
KÄPPÄRÄN HAUTAUSMAA				
ruohonleikkuri		35 000		27 000
monitoimityökone	130 000			
kappelin äänentoisto				15 000
aluevalaistus			100 000	
kylmiöiden kunnostus			100 000	
VANHA HAUTAUSMAA				
urnaosastojen rakentaminen	50 000			
PORIN METSÄHAUTAUSMAA				
huoltorakennuksen sos.tila muutos		30 000		
NOORMARKUN HAUTAUSMAA				
monitoimityökone				115 000
koneet, leikkuri		35 000		
huoltorakennus				
vanha avaushuone katto ja julkis.				15 000
uusi huoltorakennus + vanhan purku		400 000		
kylmiön kunnostus			20 000	
LAVIAN HAUTAUSMAA				
koneet, leikkuri			35 000	

	2024	2025	2026	2023
POMARKUN HAUTAUSMAA				
kylmiön/sos.tilan peruskorjaus			60 000	
valaistuksen uusiminen			50 000	
KESKI-PORIN KIRKKO				
Kirkkotuvan julkisivuremontti				
äänentoiston uusiminen				
urkujen perushuolto	15 000			
ulkovalaistuksen uusiminen				15 000
julkisivun kunnostus, torni			300 000	
lämmönvaihtimen uusiminen	40 000			
LÄNSI-PORIN KIRKKO				
toimitilojen peruskorjaus	2 000 000			300 000
TELJÄN KIRKKO				
keittiön parannus, laitteistopäivitystä				20 000
kattoikkunat				
aluevalaistus ja ulkoaluekunnostus				15 000
äänentoiston uusiminen				14 800
julkisivujen kunnostus				
PIHLAVAN KIRKKO				
ulko-ovien ja julkisivun kunnostus			20 000	
REPOSAAREN KIRKKO				
kirkon ikkunoiden uusiminen				50 000
NOORMARKUN KIRKKO				
katon korjaus ja julkisivun kunnostus			250 000	
energiamuodon muutos		200 000		
tapulin katon tervaus	10 000			10 000
kylmiön kunnostus				
LASSILAN KIRKKO				
ikkunoiden kunnostus		45 000		
POMARKUN KIRKKO				
muutos- ja korjaustyöt				20 000
POMARKUN VANHA KIRKKO				
tapulin katon tervaus	120 000			

	2024	2025	2026	2023
PIHLAVAN SEURAKUNTATALO				
talotekniikan parannus ja kuntotutkimus				15 000
ikkunat, ovet	30 000			
energiaparannus			250 000	
RUOSNIEMEN SEURAKUNTATALO				
viemärisaneeraus			50 000	
PIETNIEMEN SEURAKUNTATALO				
vesikaton korjaus ja parannus			45 000	
lämmönsiirtimen uusinta		25 000		
PORMESTARINLUODON KESKUS				
perusparannus, talotekniikka + vesikatto				20 000
VÄINÖLÄN SEURAKUNTATALO				
vesikaton kunnostus				15 000
salaojat / sadevesijärj.			120 000	
ESIVALLANKADUN SEURAKUNTAKOTI				
ilmalämpöpumppu	20 000			
POMARKUN SEURAKUNTAKOTI				
käyttövesiputkiston uusiminen				15 000
NOORMARKUN SEURAKUNTATALO				
julkisivukorjaus			100 000	10 000
SILOKALLION KURSSIKESKUS				
keittiön/päärakennuksen ilmanvaihto + viilennys		200 000		
JUNNILAN LEIRIKESKUS				
majoitusrakennuksen käyttövesiputkisto remontti				35 000

	2024	2025	2026	2023
HALLITUSKATU 9 b				
vesikaton kunnostus				200 000
julkisivun (akuutit) korjaustoimenpiteet				19 600
SEURAKUNTAKESKUS				
LVI- ja rakenne -korjauksia	35 000			20 000
kuntotutkimus, hankesuunnitelma				15 000
OSAKEHUONEISTOT				
korjauksia				20 000
HUOLTOAUTO				
Kiinteistöpalvelut		30 000		
YHTEENSÄ	2 500 000	1 000 000	1 500 000	6 572 000

Keskiarvo vuosille 2024 - 2026

1 666 667

8. RAHOITUSOSA

RAHOITUSLASKELMA 2023 – 2026

	TA 2024	TAE 2025	TAE 2026	TA 2023
Tulorahoitus	1 677 408	1 677 408	1 677 408	1 498 862
Vuosikate	1 824 609	1 870 057	1 827 932	1 553 262
Tulorahoituksen korjaukset	-147 201		-147 201	-54 400
Investoinnit	-2 500 000	-1 000 000	-1 500 000	-6 572 000
Investointimenot	-2 500 000	-1 000 000	-1 500 000	-6 572 000
Pysyvien vastaavien myyntitulot				
Rahoitusosuudet investointimenoihin				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-822 592	677 408	177 408	-5 073 138
Lainakannan muutokset				4 000 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset				4 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-400 000	-400 000	-400 000	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-400 000	-400 000	-400 000	4 000 000
Rahavarojen muutos	-1 222 592	277 408	-222 592	-1 073 138
Rahavarojen muutos (tase)	-1 222 592	277 408	-222 592	-1 073 138

9. TAULUKOT JA KAAVIOT

	TALOUSARVIO 2024 TOIMINTAYKSIKÖITTÄIN JA VERTAILU EDELLISIIN VUOSIIN						
Talousarvio 2024	2024	2024	2024	TA 2024	TA 2024 KN1-	TA 2023	TOT 22
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2024 KEHYS		
HALLINTOELIMET							
tuotot yhteensä	0	0	0	0	0		0
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-32 483	0	-32 483	-33 018	535	-32 691	-30 165
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-23 350		-23 350	-23 382	32	-23 150	-57 776
HALLINTOELIMET YHTEENSÄ	-55 833	0	-55 833	-56 399	566	-55 841	-87 941
HALLINTO, TALOUS- JA HENKILÖSTÖPALVELUT							
tuotot yhteensä	50 100	0	50 100	42 738	7 362	41 900	57 922
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-466 885	-66 688	-533 573	-474 715	-58 858	-450 821	-436 332
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-507 576	-3 312	-510 888	-491 818	-19 070	-477 048	-412 961
HALLINTO, TALOUS- JA HENKILÖSTÖPALVELUT YHTEENSÄ	-924 361	-70 000	-994 361	-923 795	-70 566	-885 969	-791 371
HALLINTO							
tuotot yhteensä	50 100	0	50 100	42 738	7 362	41 900	57 922
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-499 368	-66 688	-566 056	-507 733	-58 323	-483 512	-466 497
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-530 926	-3 312	-534 238	-515 200	-19 038	-500 198	-470 737
HALLINTO YHTENSÄ	-980 194	-70 000	-1 050 194	-980 194	-70 000	-941 810	-879 312

Talousarvio 2024	2024	2024	2024	TA 2024	TA 2024 KN1-	TA 2023	TOT 22
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2024 KEHYS		
ALUEKESKUSREKISTERI							
tuotot yhteensä	643 318		643 318	658 803	-15 485	644 460	642 940
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-634 635		-634 635	-654 419	19 784	-681 564	-672 601
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-80 649		-80 649	-76 350	-4 299	-72 080	-66 467
ALUEKESKUSREKISTERI YHTEENSÄ	-71 966	0	-71 966	-71 966	0	-109 184	-96 128
KESKI-PORI							
tuotot yhteensä	104 224	0	104 224	104 224	0	102 180	88 486
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 540 007	0	-1 540 007	-1 540 010	3	-1 462 498	-1 408 060
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-320 674	0	-320 674	-295 041	-25 633	-292 120	-305 097
Lisäys				-25 629	25 629		
KESKI-PORI YHTEENSÄ	-1 756 457	0	-1 756 457	-1 756 457	0	-1 652 438	-1 624 670
LÄNSI-PORI							
tuotot yhteensä	37 998	0	37 998	111 357	-73 359	128 781	72 977
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 019 234	0	-1 019 234	-1 042 329	23 095	-1 008 859	-917 930
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-186 507	0	-186 507	-220 729	34 222	-218 544	-195 609
Lisäys				-16 042	16 042		
LÄNSI-PORI YHTEENSÄ	-1 167 743	0	-1 167 743	-1 167 743	0	-1 098 622	-1 040 562
MERI-PORI							
tuotot yhteensä	27 950		27 950	41 687	-13 737	40 870	86 476
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-687 605	0	-687 605	-723 440	35 835	-687 028	-743 793
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-158 062	0	-158 062	-162 310	4 248	-160 703	-176 527
vähennys				26 346	-26 346		
MERI-PORI YHTEENSÄ	-817 717	0	-817 717	-817 717	0	-806 861	-833 844

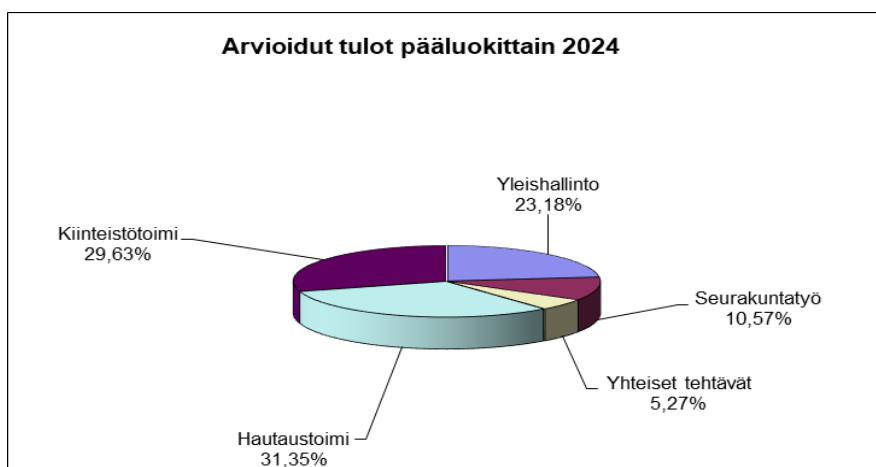
Talousarvio 2024	2024	2024	2024	TA 2024	TA 2024 KN1-	TA 2023	TOT 22
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2024 KEHYS		
PORIN TELJÄ							
tuotot yhteensä	78 836		78 836	93 443	-14 607	91 611	121 816
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 391 517		-1 391 517	-1 404 852	13 335	-1 334 142	-1 227 581
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-356 909		-356 909	-335 710	-21 199	-332 386	-406 153
Lisäys				-22 473	22 473		
PORIN TELJÄ YHTEENSÄ	-1 669 590	0	-1 669 590	-1 669 591	1	-1 574 917	-1 511 918
YHTEISET VARAUKSET							
tuotot yhteensä	0	0	0	0	0	0	0
palkat henkilösivukuineen yhteensä	0	0	0	0	0	0	0
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-37 842	-31 000	-68 842	-37 842	-31 000	-37 100	-32 015
Lisäys				0	0		
YHTEISET VARAUKSET YHTEENSÄ	-37 842	-31 000	-68 842	-37 842	-31 000	-37 100	-32 015
NOORMARKKU							
tuotot yhteensä	67 215		67 215	59 884	7 331	58 710	85 669
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-731 435		-731 435	-777 230	45 795	-738 110	-764 586
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-264 856		-264 856	-249 529	-15 327	-247 058	-259 542
Vähennys				37 798	-37 798		
NOORMARKKU YHTEENSÄ	-929 076	0	-929 076	-929 076	0	-926 458	-938 460
PAIKALLISSRK TEHTÄVÄ TYÖ							
tuotot yhteensä	316 223	0	316 223	410 595	-94 372	422 152	455 424
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-5 369 798	0	-5 369 798	-5 487 861	118 063	-5 230 637	-5 061 950
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-1 324 850	-31 000	-1 355 850	-1 301 161	-54 689	-1 287 911	-1 374 943
Vähennys				0	0		
PAIKALLISSRK TEHTÄVÄ TYÖ YHTEENSÄ	-6 378 425	-31 000	-6 409 425	-6 378 426	-30 999	-6 096 396	-5 981 469

Talousarvio 2024	2024	2024	2024	TA 2024	TA 2024 KN1-	TA 2023	TOT 22
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2024 KEHYS		
YHT.SRKTYÖN KESKUS							
tuotot yhteensä	150 545	0	150 545	152 944	-2 399	149 945	170 798
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 040 764		-1 040 764	-1 042 263	1 499	-989 803	-908 641
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-292 746		-292 746	-293 646	900	-290 739	-247 376
YHT.SRKTYÖN KESKUS YHTEENSÄ	-1 182 965	0	-1 182 965	-1 182 965	0	-1 130 597	-985 220
VIESTINTÄPALVELUT							
tuotot yhteensä	7 200	0	7 200	7 976	-776	7 820	6 332
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-174 981	0	-174 981	-173 533	-1 448	-164 799	-161 944
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-168 593	-6 000	-174 593	-170 817	-3 776	-169 126	-172 678
VIESTINTÄPALVELUT YHTEENSÄ	-336 374	-6 000	-342 374	-336 374	-6 000	-326 105	-328 289
AVUSTUKSET							
tuotot yhteensä	0	0	0	0	0	0	0
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-92 700	-162	-92 862	-94 600	1 738	-112 746	0
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-369 950	-23 970	-393 920	-368 078	-25 842	-349 582	-319 792
AVUSTUKSET YHTEENSÄ	-462 650	-24 132	-486 782	-462 678	-24 104	-462 328	-319 792
RAHASTOT							
tuotot yhteensä		0	0		0		53 182
palkat henkilösivukuineen yhteensä		0	0		0		-10 195
muut kuin henkilöstökulut yhteensä		0	0		0		-42 670
RAHASTOT YHTEENSÄ	0	0	0		0		317

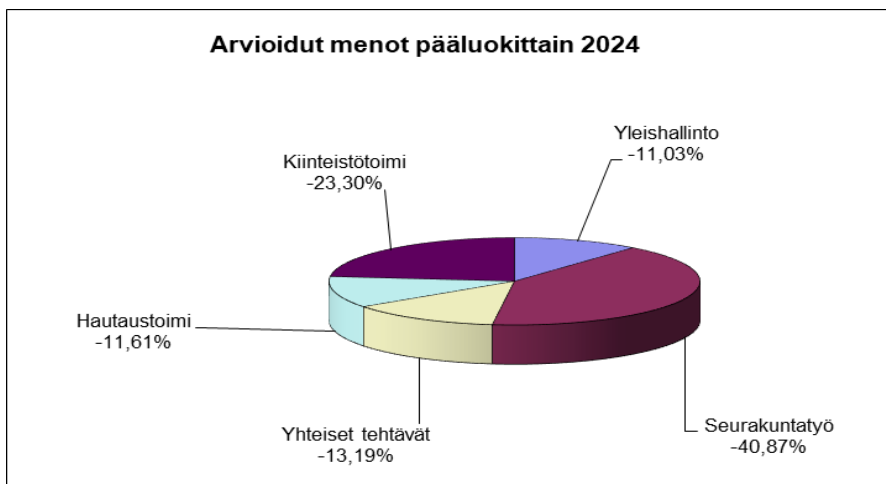
Talousarvio 2024	2024	2024	2024	TA 2024	TA 2024 KN1-	TA 2023	TOT 22
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2024 KEHYS		
PORIN EV.LUT. SRKYHTYMÄ							
tuotot yhteensä	2 991 303	0	2 991 303	2 931 365	59 938	3 086 012	3 324 560
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-10 875 181	-66 850	-10 942 031	-11 008 768	66 737	-10 684 217	-10 213 687
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-5 448 969	-64 282	-5 513 251	-5 059 688	-453 563	-5 055 121	-5 575 776
Lisäys				-195 786			
PORIN EV.LUT. SRKYHTYMÄ YHTEENSÄ	-13 332 847	-131 132	-13 463 979	-13 332 877	-131 102	-12 653 326	-12 464 903
VEROTULOT	14 706 363	273 225	14 979 588	14 706 363	273 225	13 779 588	14 473 749
VALTIONRAHOITUS	1 739 000	0	1 739 000	1 739 000	0	1 697 000	1 696 968
VEROTUSKULUT	-230 000	0	-230 000	-230 000	0	-240 000	-218 147
KESKUSRAHASTOMAKSUT	-1 350 000	0	-1 350 000	-1 350 000	0	-1 330 000	-1 314 258
TOIMINTA-AVUSTUKSET			0		0		0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	150 000	0	150 000	150 000	0	300 000	-446 526
POISTOT	-1 901 500	76 891	-1 824 609	-1 901 500	76 891	-1 553 262	-1 482 011
TILIKAUDEN TULOS	-218 984	218 984	0	-219 014	219 014	0	244 872
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT							
POISTOERON LISÄYS/VÄHENNYS	250 744		250 744	250 744	0	250 744	281 339
VARAUSTEN LISÄYS/VÄHENNYS							
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	31 760	218 984	250 744	31 730	219 014	250 744	526 210

SEURAKUNTAYHTYMÄN TOIMINTATULOT JA -MENOT PÄÄLUOKITTAIN

TULOT	TAE 2024	TP 2022	osuus %
Yleishallinto	693 418	700 862	23,18
Seurakuntatyö	316 223	455 424	10,57
Yhteiset tehtävät	157 745	230 312	5,27
Hautaustoimi	937 695	972 612	31,35
Kiinteistötoimi	886 222	965 350	29,63
	2 991 303	3 324 560	100,00

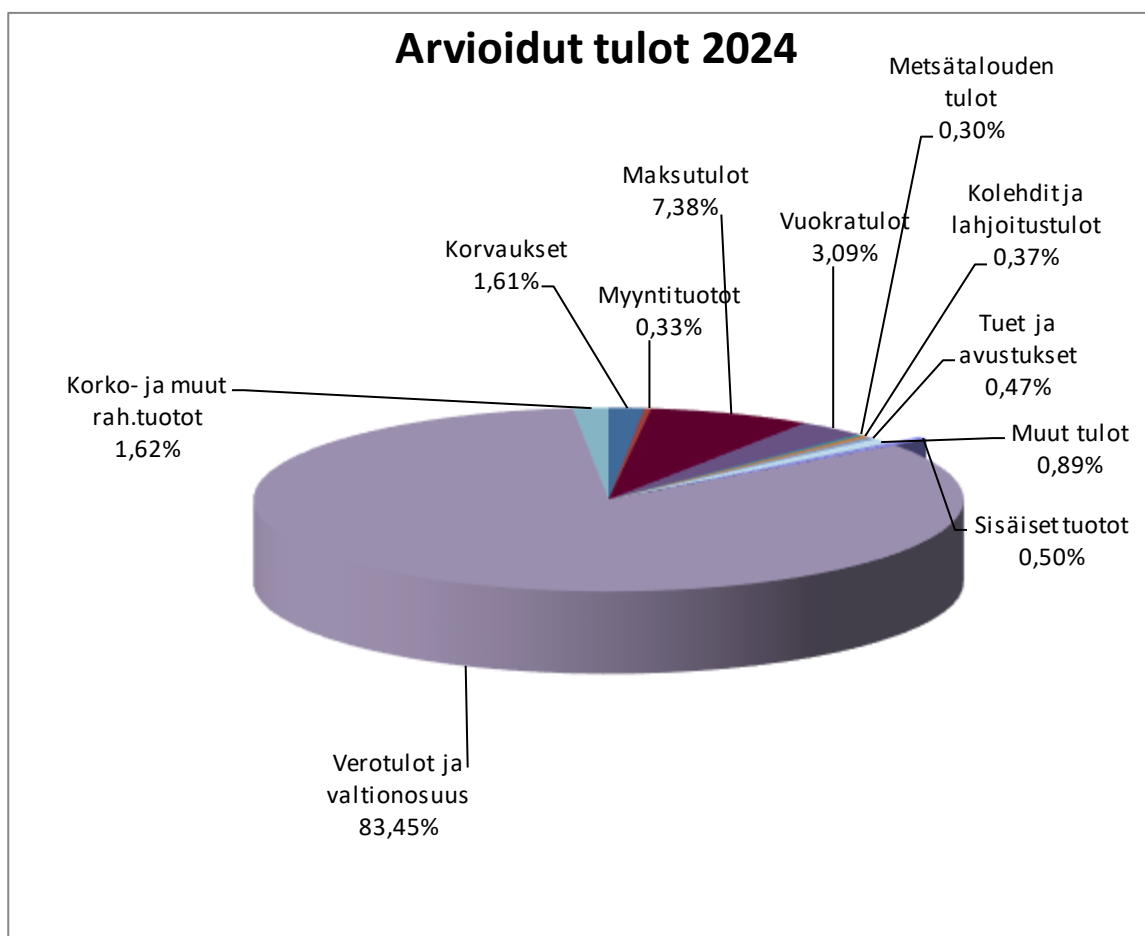


MENOT	TAE 2024	TP 2022	osuus %
Yleishallinto	-1 815 578	-1 676 302	11,03
Seurakuntatyö	-6 725 648	-6 436 893	40,87
Yhteiset tehtävät	-2 169 866	-1 863 296	13,19
Hautaustoimi	-1 910 726	-1 746 932	11,61
Kiinteistötoimi	-3 833 464	-4 066 041	23,30
	-16 455 282	-15 789 463	100,00



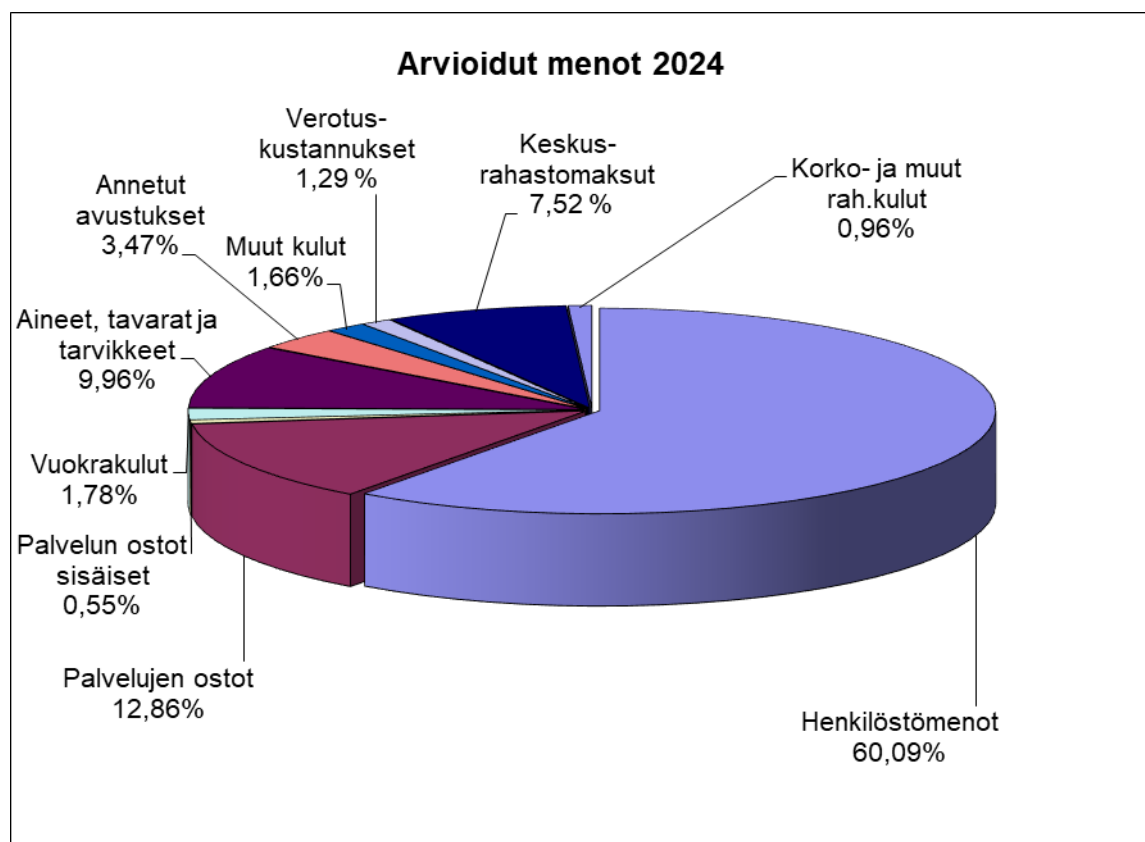
SEURAKUNTAYHTYMÄN TULOT TULOLAJEITTAIN

TULOT	TAE 2024	TP 2022	osuus, %
Korvaukset	322 637	432 813	1,61
Myyntituotot	65 873	54 152	0,33
Maksutulot	1 477 794	1 394 035	7,38
Vuokratulot	618 781	722 631	3,09
Metsätalouden tulot	60 000	34 291	0,30
Kolehdit ja lahjoitustulot	73 630	165 828	0,37
Tuet ja avustukset	94 550	128 028	0,47
Muut tulot	177 938	107 922	0,89
Sisäiset tuotot	100 100	284 859	0,50
Verotulot ja valtionosuus	16 718 588	16 170 717	83,45
Korko- ja muut rah.tuotot	325 000	-175 037	1,62
Yhteensä	20 034 891	19 320 239	100,00

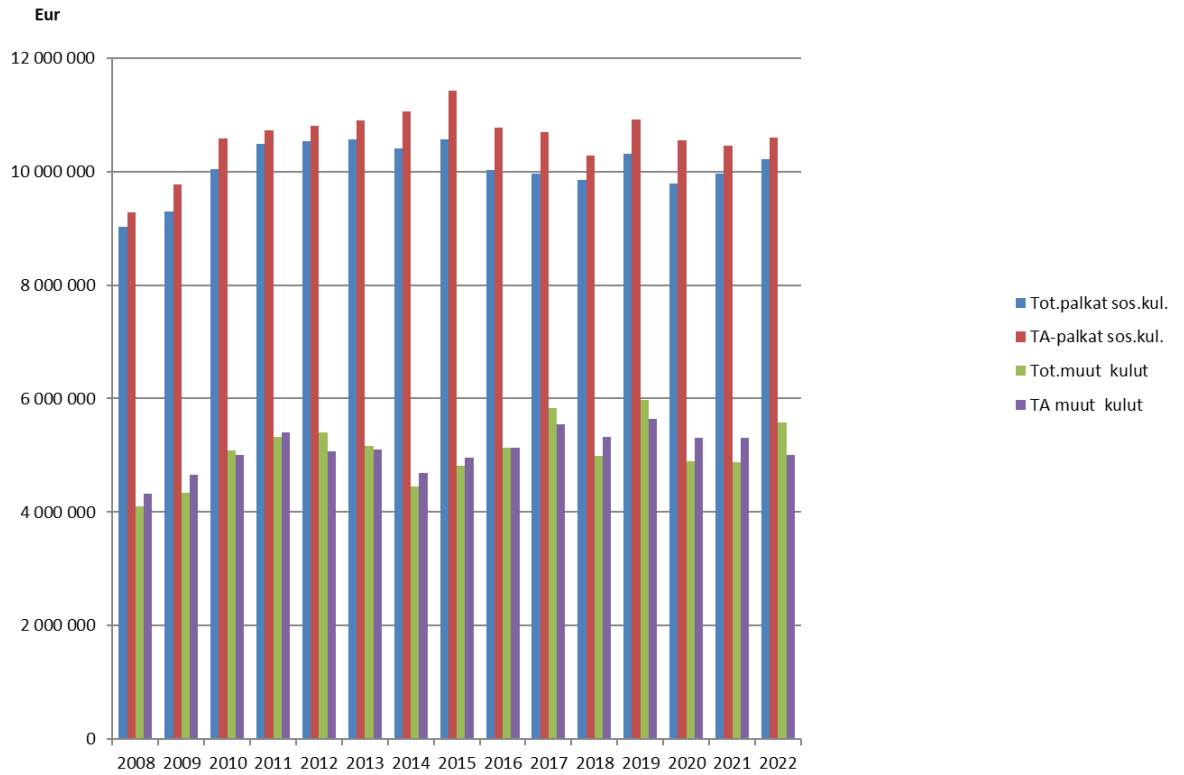


SEURAKUNTAYHTYMÄN MENOT MENOLAJEITTAIN

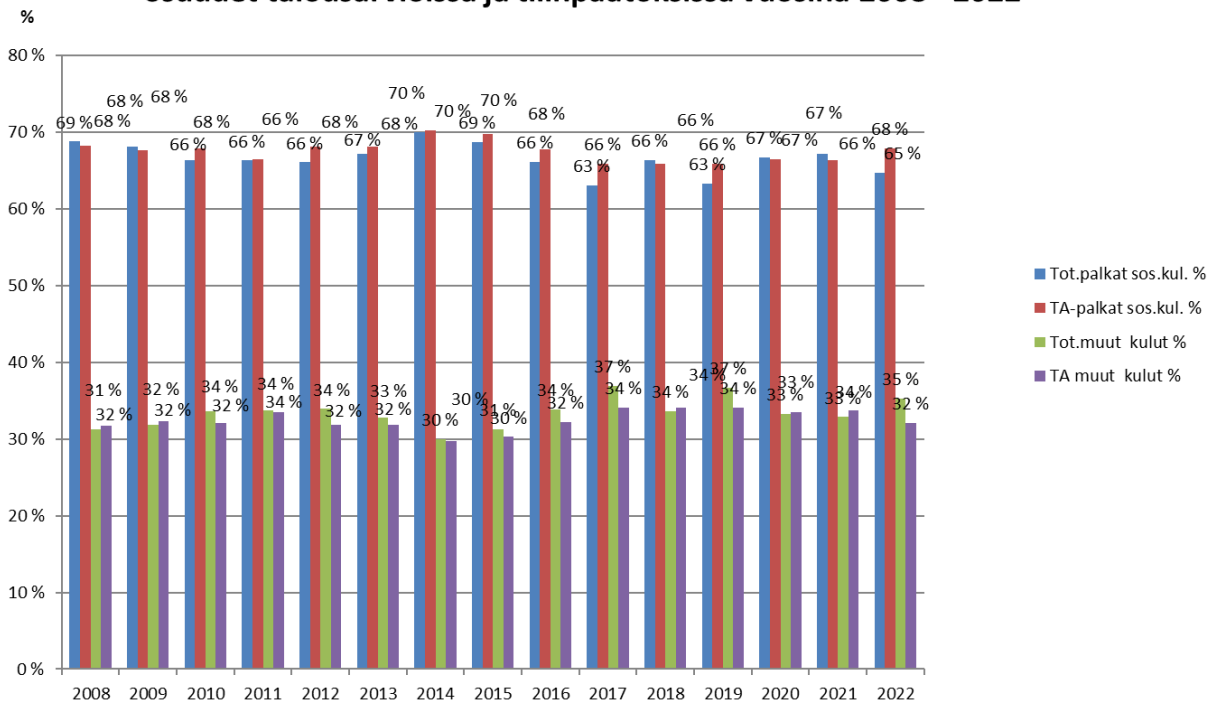
MENOT	TAE 2024	TP 2022	osuus, %
Henkilöstömenot	-10 942 031	-10 213 687	60,09
Palvelujen ostot	-2 341 847	-2 216 440	12,86
Palvelun ostot sisäiset	-100 100	-284 859	0,55
Vuokratkulut	-323 773	-318 248	1,78
Aineet, tavarat ja tarv.	-1 813 606	-1 841 870	9,96
Annetut avustukset	-631 394	-564 916	3,47
Muut kulut	-302 531	-349 443	1,66
Verotuskustannukset	-230 000	-218 147	1,26
Keskusrahastomaksut	-1 350 000	-1 314 258	7,41
Korko- ja muut rah.kulut	-175 000	-271 488	0,96
Yhteensä	-18 210 282	-17 593 357	100,0



Porin ev.lut. srkyhtymän henkilöstömenot ja muiden menojen määrät talousarvioissa ja tilinpäätöksissä vuosina 2008 - 2022



Porin ev.lut. srkyhtymän henkilöstömenot ja muiden menojen %-osuudet talousarvioissa ja tilinpäätöksissä vuosina 2008 - 2022



10. HAUTAINHOITORAHASTO

Hautojen hoito

Kirkkolaki ja -järjestys edellyttävät, että haudat on pidettävä hoidettuna hautausmaan arvoa vastaavasti. Haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija. Seurakunta tai seurakunnan hautainhoitorahasto voi sopia hautaoikeuden haltijan kanssa haudan määräaikaisesta hoidosta.

Perustehtävä

Rahaston tarkoituksena on turvata seurakuntayhtymän hoitoon annettujen hautojen kunnossapito ja hoito hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusehtojen mukaisesti.

Päätavoitteet

1. Löytää tasapaino uuden hinnaston mukaisiin kukkamääriin.
2. Saada motivoituneita työntekijöitä riittävästi koko kaudeksi.

Perustelut

Vuoden 2010 alusta alkaen ainaiset ja 50 vuoden pituiset haudan hoitosopimukset lopetettiin Porin seurakuntayhtymässä. Porin seurakuntayhtymään liitetyn Noormarkun seurakunnan alueella olevilla hautausmailla olevat ainaiset ja 50 vuoden pituiset haudan hoitosopimukset lopetettiin vuoden 2012 alusta alkaen. Muiden näitä hautausmaita koskevien pitkien hoitosopimusten kohdalla on päätetty tehdä sopeuttamisia maksetun hoitomaksun mukaan. Lavian seurakunnalla olleista hoitosopimuksista oli vuoden 2022 lopussa yksi ainaishoitosopimus ja 50 vuoden sopimuksia on 8.

Hautainhoitorahaston talousarvio oli poistojen suuren tason vuoksi alijäämäinen kolmena vuonna 2021 - 2023. Rahaston oma pääoma nousi positiiviseksi vuoden 2015 tilinpäätöksessä ja oman pääoman ylijäämä kasvoi vuosien 2016–2021 tilinpäätöksissä. Tavoitteena on pitää talous tulojen ja menojen osalta tasapainossa.

Hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion tulos on alijäämäinen 11.959 euroa. Tulos muodostui alijäämäiseksi hautainhoitorahaston omistamiin osakehuoneistoihin kohdistuvien korjausmenojen vuoksi. Hautainhoitorahaston talousarvion vuoden 2024 kehys oli nolla, mutta huoneistoihin kohdistuvat korjaukset eivät olleet tiedossa talousarvion kehystä päätettäessä. Porin seurakuntayhtymän hautainhoitorahaston talousarvion on yhdistetty liittyneiden seurakuntien hautainhoitorahastojen talousarviot ja vuoden 2024 hautainhoitorahaston talousarvio esitetään yhtenä laskelmana.

Hautainhoitorahaston poistot ovat olleet ja ovat seuraavat viimeisinä vuosina.

POISTOT	HHR
VUOSI	EUROA
2024	8 559
2023	25 084
2022	38 979
2021	37 519
2020	18 800
2019	5 955
2018	5 785
2017	5 785

Talousarviossa kausityöntekijöiden määrä on 22, joiden henkilötyövuosimäärä on 11,2. Lavian hautausmailla on kaksi työntekijää, joiden henkilötyövuosimäärä on 1,2. Vuonna 2022 hoidossa oli 2.895 hautaa ja työpanos oli 12,2 henkilötyövuotta. Yhden henkilötyövuoden osalle tulee noin 237 hoitohautaa.

Hautainhoitorahaston toimintatulot pysyvät vuoden 2024 talousarviossa vuoden 2022 tilinpäätökseen tasolla ja lisääntyvät vajaan prosentin vuoden 2023 talousarvioon verrattuna. Tulot kasvavat vuoden 2023 talousarvioon verrattuna 3.300 euroa.

Hautojen hoitohintoja korotettiin 5 prosenttia vuodelle 2024. Henkilöstömenot alenevat runsaat kolme prosenttia vuoden 2023 talousarvioon verrattuna ja vähenevät vajaan prosentin vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna. Toimintamenot yhteensä kasvavat vajaan prosentin vuoden 2023 talousarvioon verrattuna. Myös toimintakate eli nettomenot kasvaa lähes prosentin vuoden 2023 talousarvioon verrattuna ja toimintakate negatiivisuus pysyy samalla vuoden 2023 tasolla. Rahoitustuotot netto vähenevät yli neljänneksen vuoden 2023 talousarvioon verrattuna ja ovat 21.000 euroa. Positiivisen rahoitustuottoarvion jälkeen vuosikate on 3.400 euroa negatiivinen. Poistot ovat yhteensä 8.559 euroa ja negatiivinen vuosikate ei kata poistoja.

Poistot aiheutuvat asunto-osakkeiden perusparannusmenoista. Kolme perusparannusta on tehty ennen vuotta 2020, kaksi hanketta on ollut vuonna 2020 ja yksi hanke vuonna 2021. Vuonna 2023 yhteen huoneistoon kohdistuu 12.000 euron suuruinen julkisivukorjausosuus, joka on investointi. Lisäksi toimintamenoihin sisältyy vuodelle 2024 yhden huoneiston osuus korjauksista 7.000 euroa. Poistoaika on osakehuoneistojen perusparannusmenoilta kolme vuotta, joten poistot ovat määräaikaisesti suuria ja ne vähentyvät oleellisesti vuodelle 2024.

Hautainhoitorahaston tulot muodostuvat pitkäaikaisten hoitosopimusten tilikaudelle kohdistetuista tuloista, kesähoitomaksuista, vuokratuloista sekä sijoitusten korko- ym. rahoitustuloista. Pitkäaikaisista hoitosopimuksista jaksettu tulo-osuusarvio alenee 3,9 prosenttia vuoden 2023 talousarvioon verrattuna. Kesähoitomaksutuloarviota on korotettu runsas prosentti vuoden 2022 toteutunutta korkeammalle. Huoneistojen vuokratuloarvio on tarkastettu ja se kasvaa hieman vuoteen 2022 verrattuna. Korko- ja rahoitustuloarvio kasvaa 56.000 euroa vuoden 2022 tilinpäätöksen toteutumaan verrattuna, koska vuoden 2022 rahoitustuottojen toteutuma oli negatiivinen huonon sijoitusvuoden seurauksena.

Hautainhoitorahaston varoista maksetaan hautoja hoitavien kausityöntekijöiden palkat ja muut toimintamenot. Vuoden 2024 talousarviossa hautausmaiden kausityöntekijöiden palkoista on hautainhoitorahastossa 42 % ja seurakuntayhtymän hautauspalveluissa 58 %. Kymmenen viimeisen vuoden aikana hautainhoitorahaston osuus kausityöntekijöiden palkkausmenoista on laskenut yli 15 prosenttiyksiköllä 57,5 prosentista 42 prosenttiin. Vuoteen 2023 verrattuna hautainhoitorahaston osuus kausityöntekijöiden palkkausmenoista kasvaa 7 prosenttiyksikköä. Kausityöntekijöiden varaaminen hautainhoitorahastolle on arvionvaraista.

Työkäytäntö hautojen hoidossa on, että kausityöntekijät hoitavat alueella sekä hautainhoitorahastolle kuuluvan työn että muun hautausmaan yleisen hoidon, minkä vuoksi hautainhoitorahaston työn osuuden tarkka määrittäminen on vaikeaa. Kun hoitotyö ja yleinen työ tehdään yhdessä, ne limittyvät monella tavalla yhteen ja töiden yhdessä hoitamisesta saadaan hyötyä.

Hoitohautoja ei saa hoitaa verovaroilla eikä hautainhoitorahaston varoja voi käyttää muuhun kuin sopimushautojen hoitoon.

Hautainhoitorahaston talousarvioon kohdennetaan menoja kustannusten tarkemman kohdentamisen perusteella. Menojen määrittäminen aiheuttamisperiaatteen mukaan on vaikuttanut hautainhoitorahaston talousarvioon menoja lisäävästi. Seurakuntayhtymän ja hautainhoitorahaston välittömien menojen perusteella laskettu hautainhoitorahaston osuus seurakuntayhtymän hallinnon (hallinto ja talous, muu yleishallinto, hautausmaahallinto ja kiinteistöhallinto) menoista on vuoden 2024 talousarviossa 3,1 % ja 47.032 euroa. Hautainhoitorahaston hallintomenojen euromääräinen määräraha kasvaa lähes yhdeksän prosenttia vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna.

Kirkon eläkemaksu on viime vuosina pysynyt ennallaan ja vuonna 2023 se on 21,0 %. Vuoden 2024 talousarviossa henkilösivumenojen määrä vähenee palkkamenojen alenemisen seurauksena kaksi prosenttia. Vuoden 2024 talousarviossa hautainhoitorahaston muista menoista palvelusten määrärahat lisääntyvät yli neljänneksen. Aineiden ja tarvikkeiden määrärahat kasvavat vuoden 2023 talousarvioon verrattuna 6,4 prosenttia ja 3.300 euroa. Hautainhoitorahaston osuus hautauspalveluiden kahden toimistosihteerin ja kahden työnjohtajan palkkausmäärärahoista on 10–50 % (41.300 euroa).

Hautainhoitorahaston investointiosaan vuodelle 2024 ei ole suunniteltu hankkeita. Hautainhoitorahaston omistuksessa olevat asunto-osakkeet on hankittu noin 50 vuotta sitten ja niissä on viimeisten vuosien aikana tehty peruskorjauksia. Asunto-osakkeen peruskorjauksen poisto-aika on kolme vuotta, mikä merkitsee 30.000 euron suuruisen investoinnin osalta vuodessa 10.000 euron suuruisia poistoja.

Hautainhoitorahaston toimintamenoista on 71 % henkilöstön palkkausmenoja. Mikäli hautainhoitorahaston hoitosopimukset jaetaan hautainhoitorahaston kausityöntekijöille, yhden työntekijän vastuulle tulee keskimäärin 145 hoitohautaa. Vuonna 2023 luku oli 155. Yhden kausityöntekijän palkkausmenot ovat vuodessa keskimäärin 14.700 euroa, joka katetaan 145 hoitosopimuksen tuotolla (keskimäärin 20.005 euroa).

Taloussuunnitelmassa vuosille 2025–2026 rahaston tilikauden tulos on tasapainossa tulojen ja menojen osalta. Vuoden 2023 jälkeen poistot pienenevät, mikä helpottaa tasapainon saavuttamista. Henkilöstömenot pysyvät kolmivuotisjaksolla lähes samalla

tasolla. Tulot kasvavat seuraavina vuosina keskimäärin prosentin vuodessa. Kolmivuotiskaudella tulojen kasvu kattaa vuosina 2025 ja 2026 menojen muutokset ja hautainhoitorahaston talous on tasapainossa.

Tunnusluvut

Pomarkun hautausmaan hoitosopimukset ovat olleet mukana talousarviossa vuodesta 2019 alkaen.

	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TA 2023	TP 2022
Pitkäaikaiset hoitosopimukset	1 600	1 700	1 800	1 900	1 302
Sopimukset hautojen kesähoidosta	1 600	1 620	1680	1 500	1 593
Työntekijämäärä	22	22	22	22	25
Henkilötyövuodet	11,2	9	9	9,0	12,2
Osakehuoneistojen lukumäärä	8	8	8	8	8

HAUTAINHOITORAHASTO

TULOSLASKELMA 2024 - 2026

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot	487 258,83	482 695,00	486 020,00	491 892,00	496 811,00
Maksutuotot	443 208,31	437 575,00	441 500,00	446 915,00	451 384,00
Vuokratuotot	44 050,52	45 120,00	44 520,00	44 977,00	45 427,00
Toimintakulut	-495 255,77	-506 927,00	-510 420,00	-502 375,00	-504 209,00
Henkilöstökulut	-366 798,54	-376 103,00	-364 129,00	-369 007,00	-370 050,00
Palkat ja palkkiot	-293 833,56	-302 088,00	-291 548,00	-294 974,00	-296 017,00
Henkilösivukulut	-72 964,98	-74 015,00	-72 581,00	-74 033,00	-74 033,00
Palvelujen ostot	-51 808,95	-50 224,00	-63 982,00	-59 948,00	-60 249,00
Vuokrakulut	-27 027,93	-28 600,00	-27 000,00	-22 440,00	-22 732,00
Aineet ja tarvikkeet	-49 620,35	-52 000,00	-55 309,00	-50 980,00	-51 178,00
Ostot tilikauden aikana	-49 620,35	-52 000,00	-55 309,00	-50 980,00	-51 178,00
TOIMINTAKATE	-7 996,94	-24 232,00	-24 400,00	-10 483,00	-7 398,00
Rahoitustuotot ja -kulut	-36 128,33	29 900,00	21 000,00	14 483,00	11 398,00
Korkotuotot	15 576,32		6 000,00		5 000,00
Muut rahoitustuotot	27 211,93	30 000,00	20 000,00	14 483,00	12 822,00
Sisäiset korkotuotot	975,57				
Arvonalentumiset sijoituk sista	-73 650,68				-6 424,00
Muut rahoituskulut	-5 265,90	-100,00	-5 000,00		
Sisäiset korkokulut	-975,57				
VUOSIKATE	-44 125,27	5 668,00	-3 400,00	4 000,00	4 000,00
Poistot ja arvonalentumiset	-38 979,06	-25 084,00	-8 559,00	-4 000,00	-4 000,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-38 979,06	-25 084,00	-8 559,00	-4 000,00	-4 000,00
TILIKAUDEN TULOS	-83 104,33	-19 416,00	-11 959,00	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä (alijää- mä)	-83 104,33	-19 416,00	-11 959,00	0,00	0,00

HAUTAINHOITORAHASTO

TULOSLASKELMA

	TA 2024	TA 2023	KASVU EUR	2024-2023 %
Toimintatuotot	486 020,00	482 695,00	3 325,00	0,7 %
Maksutuotot	441 500,00	437 575,00	3 925,00	0,9 %
Vuokratuotot	44 520,00	45 120,00	-600,00	-1,3 %
Toimintakulut	-510 420,00	-506 927,00	-3 493,00	0,7 %
Henkilöstökulut	-364 129,00	-376 103,00	11 974,00	-3,3 %
Palkat ja palkkiot	-291 548,00	-302 088,00	10 540,00	-3,6 %
Henkilösivukulut	-72 581,00	-74 015,00	1 434,00	-2,0 %
Palvelujen ostot	-63 982,00	-50 224,00	-13 758,00	21,5 %
Vuokrakulut	-27 000,00	-28 600,00	1 600,00	-5,9 %
Aineet ja tarvikkeet	-55 309,00	-52 000,00	-3 309,00	6,0 %
Ostot tilikauden aikana	-55 309,00	-52 000,00	-3 309,00	6,0 %
TOIMINTAKATE	-24 400,00	-24 232,00	-168,00	0,7 %
Rahoitustuotot ja -kulut	21 000,00	29 900,00	-8 900,00	-42,4 %
Korkotuotot	6 000,00		6 000,00	100,0 %
Muut rahoitustuotot	20 000,00	30 000,00	-10 000,00	-50,0 %
Muut rahoituskulut	-5 000,00	-100,00	-4 900,00	98,0 %
VUOSIKATE	-3 400,00	5 668,00	-9 068,00	266,7 %
Poistot ja arvonalentumiset	-8 559,00	-25 084,00	16 525,00	-193,1 %
Suunnitelman mukaiset pois- tot	-8 559,00	-25 084,00	16 525,00	-193,1 %
TILIKAUDEN TULOS	-11 959,00	-19 416,00	7 457,00	-62,4 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-11 959,00	-19 416,00	7 457,00	-62,4 %

HAUTAINHOITORAHASTO**RAHOITUSLASKELMA 2023 - 2026**

	TA 2024	TA 2025	TA 2026	TA 2023
Tulorahoitus	-3 400	4 000	4 000	5 668
Vuosikate	-3 400	4 000	4 000	5 668
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-3 400	4 000	4 000	5 668
Rahoitustoiminnan nettorahavirta				
Rahavarojen muutos	-3 400	4 000	4 000	5 668
Rahavarojen muutos (tase)				

PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ

Toimintayksiköille

PORIN EV.LUT. SEURAKUNTA YHTYMÄN TALOUSARVION 2024 KÄYTTÖOHJEET

1. Talousarvion yleiset puitteet

Yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymä talousarvio on **seurakunnan/seurakuntayhtymän viranomaisia sitova ohje**. Talousarviovuoden toiminta on sopeutettava kirkkovaltuuston hyväksymän talousarvion ja toimintasuunnitelman puitteisiin. Tästä syystä toimintayksiköiden tulee suunnitella toimintansa tarkoin ja tehdä siihen tarpeelliset muutokset toiminnallisten tavoitteiden saavuttamiseksi ja määrärahojen riittävyyden turvaamiseksi.

2. Talousarvion rakenne ja käyttösuunnitelmat

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän talousarvio jakautuu käyttötalous- ja tuloslaskelmaosaan sekä investointi- ja rahoitusosaan.

Käyttötalousosassa toimintayksiköiden käyttöön osoitetut **määrärahat (menot)** ja **tuloarviot (tulot)** on käsitelty tehtäväalueittain (kustannuspaikoittain).

Seurakuntaneuvostot päättävät kirkkovaltuuston hyväksymän talousarvion pohjalta toimintayksiköittäin käyttösuunnitelmista eli määrärahojen ja tuloarvioiden jakamisesta eri tehtäväalueille. Käyttösuunnitelmalla toimielimet asettavat valtuuston määrittelemien toiminnallisten tavoitteiden kanssa yhdenmukaiset, tarkennetut tavoitteet.

3. Talousarvion sitovuus ja toteutumisen seuranta

3.1. Talousarvion sitovuus

Yhteinen kirkkoneuvosto vastaa talousarviovarojen käytöstä yhteiselle kirkkovaltuustolle **pääluokkien 1** (erikseen sitovina yleishallinto ja aluekeskusrekisteri), **4** (hautauspalvelut), **5** (erikseen sitovina kiinteistöpalvelut ja toimintakeskukset) ja **6** (rahoitusosa) sekä **3** osalta. Pääluokassa 3 yhteiset seurakunnalliset tehtävät on kaksi sitovaa osaa: yhteisen seurakuntatyön keskus ja muut yhteiset seurakunnalliset tehtävät.

Seurakuntaneuvostot vastaavat talousarviovarojen käytöstä yhteiselle kirkkovaltuustolle **pääluokan 2** osalta. Sitovuustaso yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden on **seurakuntakohdainen**. Sitova luku on seurakunnan toimintakate (nettomenot).

Investointien osalta määrärahojen sitovuustaso on **nettomenojen yhteissumma**. **Rahoitusosan** sitova erä on Rahavarojen muutos.

Talousarvio on yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden sitova sekä ulkoisten että sisäisten tulojen ja menojen osalta pois lukien kustannusten kohdentamisen laskennalliset sisäiset erät (sisäiset vuokrat, sisäiset korot ja vyörytyserät). Talousarviossa määrärahat (menot) ja tuloarviot (tulot) esitetään bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista ja menoja tuloista.

Talousarvion käyttötalousosassa noudatetaan sitovuuden osalta nettoperiaatetta. Sen mukaisesti toimintayksikön tehtäväalueet voivat ylittää talousarvioon merkityt menonsa, jos ne voivat hankkia vastaavasti tuloja yli talousarvioon merkityn määrän. Samoin seurakuntaneuvosto/yhteisen seurakuntatyön keskus voi myöntää ylitysoikeuden jollekin tehtäväalu-

eelle edellyttäen, että vastaava säästö saadaan toiselta tehtäväalueelta siten, että ylitystä ei tule toimintayksikkötasolla (seurakuntatasolla).

Yhteisen kirkkovaltuustoon nähden sitovan talousarviosumman ylittyessä on toimielimen (seurakuntaneuvosto, yhteinen kirkkoneuvosto) hyvissä ajoin etukäteen tehtävä ehdotus menomäärärahan tai tuloarvion muutoksesta. Toimielinten tulee siis tehdä ylitysoikeusanomukset **määräraha- ja tuloarviomuutoksina**. Samalla tulee selvittää em. muutosten vaikutukset toiminnallisiin tavoitteisiin. Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö esittelee talousarvion muutosehdotukset yhteiselle kirkkoneuvostolle.

Seurakuntaneuvostoon nähden talousarvio on sitova käyttösuunnitelman puitteissa.

Toimintayksikön tulee lähettää käyttösuunnitelmansa hallinto-, talous- ja henkilöstöpalveluiden kirjanpitoon välittömästi, kun ao. toimielin on sen vahvistanut. Suunnitelmia voidaan tarvittaessa muuttaa olosuhteissa tapahtuneiden muutosten johdosta seurakuntaneuvoston päätöksellä. Toimintayksiköiden tulee huolehtia siitä, että seurakuntayhtymän hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelut saa välittömästi tiedon mahdollisista talousarviovuoden aikana käyttösuunnitelmiin tehdyistä muutoksista. Näistä on oltava seurakuntaneuvoston päätös.

Yhteisen kirkkovaltuuston talousarvion hyväksymät **toiminnalliset tavoitteet sitovat toimintayksiköitä**. Seurakuntayhtymässä seurakunnat ovat toiminnallisesti itsenäisiä ja niiden osalta seurakuntaneuvostot päättävät sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden muutokset. Seurakuntayhtymässä yhtymän toimintayksiköiden tulee saattaa poikkeamat yksiköiden toiminnallisista tavoitteista valtuuston käsiteltäviksi. **Toiminnallisten tavoitteiden arviointi tapahtuu viimeistään tilinpäätöksen yhteydessä laadittavassa toimintakertomuksessa.**

3.2. Seuranta

Seurakuntaneuvostolle ja yhteiselle kirkkoneuvostolle on raportoitava talousarvion käyttösuunnitelmien toteutumisesta **vähintään neljännesvuosittain**. Yhteistä kirkkovaltuustoa tulee informoida yleisestä taloudellisesta tilanteesta ja talousarvion toteutumisesta tarpeen mukaan.

Talousarvion Investointiosan toteutumista seurataan kohteittain vähintään neljännesvuosittain. Talousarvion rahoitusosan toteutumista seurataan vähintään neljännesvuosittain.

Seurakuntayhtymän viranhaltijat ja työntekijät saavat ja voivat tarkastella talousarvion seurantaraportteja Kirkon palvelukeskuksen järjestelmästä. Talousarvion seurantaraportteja voi katsoa KIPA:n järjestelmästä haluamiltan ajanjaksoilta. Talousarvion seurannan ohjeet löytyvät Porin seurakuntayhtymän Teamsin kohdasta: Tiedostot > General > Talousasiat > Talouden ohjeistukset > Power Bi-ohjeet. docx. Siellä on ohjeet seurantaraporttien laatimiseen ja katsomiseen. Raporttien katselua varten voi tilata valmiit raporttimääritykset HTH-palveluista. Raportti- ja muissa KIPA-asioissa voi kysyä ohjeita ja apua hallinto-, talous- henkilöstöpalveluista.

4. Tunnusluvut ja suoritteet

Seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelmassa on kunkin toimintayksikön kohdalla toimintayksiköiden toimintaa koskevia tunnuslukuja, joilla yhteinen kirkkovaltuusto ohjaa toimintayksiköiden toimintaa. Toimintayksiköt asettavat käyttösuunnitelmia laatiessaan näiden kanssa yhteensopivia, yksityiskohtaisempia tavoitteita tehtäväalueille.

Talousarvion kohtaan ”Tunnusluvut” sisältyviä suorite- tai muiden tietojen toteutumista tulee seurata talousarviovuoden aikana ja niiden lopulliset toteutusluvut kirjataan aikanaan tilinpäätösasiakirjoihin. Toteutuminen tulee arvioida kunkin toimintayksikön osalta ao. vuoden toimintakertomuksessa. Toimintayksiköiden tulee jatkuvasti etsiä toimintaansa paremmin sopivia tunnuslukuja ja mittareita sekä seurata niiden kehittymistä.

5. Vastuuhenkilöt ja laskujen tarkastus

Taloussäännön 12 §:n mukaan yhteinen kirkkoneuvosto päättää, ketkä hyväksyvät kunkin tehtäväalueen meno- ja tulotositteet.

Toimintayksiköiden on määrättävä **vastuuhenkilöt**, joilla on vastuu määrärahojen riittävästä ja toimintatavoitteiden saavuttamisesta. Heidän on ryhdyttävä välittömästi toimenpiteisiin havaitessaan **poikkeamia asetetuista tavoitteista ja määrärahojen käyttösuunnitelmista**. Lopullinen vastuu toimintayksiköiden osalta kuuluu seurakuntaneuvostolle/yhteiselle kirkkoneuvostolle.

Menojen ja tulojen hyväksyjien varajärjestelyt hyväksymistehtävissä: Hyväksyjän varahenkilö on hyväksyjän sijaiseksi määrätty henkilö tai lyhytaikaisten poissaolojen aikana (enintään kaksi viikkoa) hyväksyjän päätöksellään varahyväksyjäksi määräämä henkilö. Hyväksyjän on määriteltävä varahyväksyjä Kirkon palvelukeskuksen järjestelmässä.

5.1 Ostolaskujen käsittely

Porin seurakuntayhtymä on Kirkon palvelukeskuksen asiakas vuoden 2016 alusta alkaen ja käytössä on Kirkon palvelukeskuksen sähköinen laskujen kierrätys.

Ostolaskujen käsittelyssä tulee kiinnittää erityistä huomiota **laskujen nopeaan kiertoon ja tarkastukseen**. Taloussäännön mukaan kaikkiin saapuneisiin ostolaskuihin ja muihin menotositteisiin merkitään tiedot tavaran tai palvelun vastaanotosta, asiatarkastuksesta ja hyväksymisestä. Laskut **asiatarkastetaan ja hyväksytään toimintayksiköissä**. Asiatarkastuksessa tarkastetaan, että ostolasku tai menotosite on muodollisesti ja asiallisesti oikea ja että tavara tai palvelu on vastaanotettu. Laskuihin on liitettävä laskuun liittyvät kuitit. Hyväksyjä tarkastaa, että asiatarkastus on suoritettu, tositteessa on oikea kirjanpidon tilimerkintä ja että menon suorittamiseen on käytettävissä määräraha eikä käytettävää määrärahaa ylitetä. Laskuissa on aina oltava tiedot **mitä on hankittu ja mihin hankittu tavara/palvelu käytetään**. Lasku tiliöidään (merkitään kirjanpidon tili ja kustannuspaikka) toimintayksiköissä. Ravintola-/ruokailu-laskuihin on merkittävä ruokailijoiden nimet. Laskut maksetaan Kirkon palvelukeskuksen kautta.

Muistiotositteet hyväksytään seuraavasti:

- Sijoitusarvopaperit: Muistiotositteen hyväksyy hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö.
- Tiliöintien korjaukset: Muistiotositteen hyväksyy se, jonka tehtäväalueelle kustannus kohdistuu. Tämä koskee menon korjaustiliointiä saman toimintayksikön sisällä tai menon korjaamista toiselle toimintayksikölle.
- Kopio-, posti- ja toimistotarvikelaskutus: Hyväksyjänä toimii se, jonka toimintayksikölle meno kohdistuu.
- Leirikeskuslaskutus: Hyväksyjänä toimii se, jonka toimintayksikön tehtäväalueelle meno kohdistuu.
- Saapuva raha (ei kolehdit): Hyväksyjänä toimii se, jonka toimintayksikölle tulo kohdistuu.
- Kolehdit: Kolehtien käsittelyä koskevat muistiotositteet hyväksyy se, jonka toimintayksikölle tulo kohdistuu tai hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö.
- Tilinpäätöskirjaukset: Muistiotositteen hyväksyy hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö.

5.2 Laskutus ja laskutusperiaatteet

Taloussäännön 10 §:n mukaan saatavien perintä ja valvonta on järjestettävä siten, että **kaikki saatavat tulevat asianmukaisesti perityiksi**. Kukin toimintayksikkö on vastuussa omien tulojensa oikeamääräisestä ja riittävän nopeasta laskutuksesta. Tämä edellyttää sitä, että kussakin toimintayksikössä saadaan koottua selkeät laskutustiedot. Mahdollisista maksuvapautuksista päättää yhteinen kirkkoneuvosto tai hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö johtosääntönsä puitteissa.

Myyntilaskutustiedot hyväksytään laskutuslistojen muodossa hallinto-, talous- ja henkilöstöpalveluissa.

5.3 Tilivelvolliset

Kirkkolain 6. luvun 3 §:n mukaan tilivelvollisella tarkoitetaan luottamushenkilöä ja viranhaltijaa

- 1) joka päättää tuloa tai menoja koskevasta toimenpiteestä tai ottaa osaa sellaisen päätöksen tekemiseen
- 2) joka hyväksyy maksettavaksi menon tai vastaanotettavaksi tulon
- 3) jonka hallussa on seurakunnan tai seurakuntayhtymän rahavaroja tai muuta omaisuutta taikka joka ottaa osaa varojen sijoittamista koskevan päätöksen tekemiseen
- 4) jonka tehtävänä on valvoa seurakunnan tai seurakuntayhtymän taloudellisia etuja, varojen hoitoa tai tilinpitoa.

Tilivelvollisen ei kuitenkaan ole yhteisen kirkkovaltuuston jäsen eikä tilintarkastaja.

6. Palkkojen ja palkkioiden maksattaminen

Kaikki palkat, palkkiot ja päivärahat voidaan verotusmääräysten takia maksaa vain palkanlaskennassa. Palkkojen ja palkkioiden maksupäivät kuukaudessa ovat 15. päivä (virkasuhteiset) ja kuukauden viimeinen päivä (työsuhteiset). Palkkioita maksetaan kumpanakin em. päivänä. Luottamushenkilöpalkkiot maksetaan heinäkuussa ja joulukuussa. Edellä mainituista poikkeavia maksupäiviä ei ole. Palkkaennakoita ei makseta Kipan perimien korkeiden maksatuskustannusten takia, ellei työntekijä itse vastaa aiheutuneista kustannuksista.

7. Matkalaskut ja matkakorvaukset

Edellytys KirVESTES:n mukaisten korvausten saamiselle on, että lasku matkakustannusten korvauksista esitetään pääsääntöisesti kahden kuukauden kuluessa matkan päättymisestä. Mikäli ajokilometrejä kertyy vähän, matkalaskun voi esittää kahden – kuuden kuukauden kuluessa matkan päättymisestä kuitenkin niin, että kulut kohdentuvat oikealle talousarviovuodelle. Matkakuluja ei makseta takautuvasti edellisiltä vuosilta. Matkalaskujen maksatuksessa noudatetaan Kipan aikataulua.

Matkaennakkoa haetaan matkapyynnöllä Kipan matka- ja kululaskentaohjelmassa. Hyväksytty matkaennakko maksetaan, ja tehdyn matkan jälkeen matkasta tehdään ennakon kohtaava matkalasku.

Matkalaskuun liitetään alkuperäiset tositteet korvattavista kuluista sekä mahdollinen kursiosiohjelma. Päivärahojen laskemista varten on annettava **selvitys ohjelmaan sisältyneistä aterioista**.

8. Hankinnat

Seurakuntayhtymän hankintoja säätelee laki julkisista hankinnoista, jonka mukaan EU- ja kansallisen kynnysarvon ylittävissä hankinnoissa noudatetaan hankintalakia ja -asetusta sekä seurakuntayhtymän omaa hankintasääntöä. Porin seurakuntayhtymä on liittynyt valtakunnalliseen hankintayhteistyöhön kahden organisaation kautta. Hankintayksiköt ovat Hansel Oy ja Sarastia Oy. Nämä kilpailuttavat ja tekevät puitejärjestelyjä ja hankintasopimuksia asiakkaiden puolesta.

Hankinnat kilpailutuksineen hoidetaan vuonna 2024 joko itse hankintasäännön mukaisesti tai Hansel Oy:n kilpailutuksiin osallistuen tai Sarastia Oy:n yhteishankintakilpailutuksiin liittyen.

Menojen ja tulojen hyväksyjät 2024

PL 1 YLEISHALLINTO	HYVÄKSYJÄ
Tehtäväalue	
100101* Hallintoelimet	hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
100105* Talous, henkilöstö- ja yleishallinto	hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
1001070100 Aluekeskusrekisteri	aluekeskusrekisterin johtaja
PL 2 PAIKALLISSEURAKUNNISSA TEHTÄVÄ SRKTYÖ	HYVÄKSYJÄ
Toimintayksikkö	
1002* Yhteiset varaukset	yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja
1012* Keski-Porin seurakunta	kirkkoherra
Keski-Pori, päiväkerho-, pyhäkoulu- ja perhekerhotyö	varhaiskasvatuksen pappi
Keski-Porin seurakunta, varhaiskasvatuksen pappi	kirkkoherra
1022* Länsi-Porin seurakunta	kirkkoherra
Länsi-Pori, päiväkerho-, pyhäkoulu- ja perhekerhotyö	lapsityönohjaaja
Länsi-Porin seurakunta, lapsityönohjaaja	kirkkoherra
1032* Meri-Porin seurakunta	kirkkoherra
1042* Porin Teljän seurakunta	kirkkoherra
1052* Noormarkun seurakunta	kirkkoherra
PL 3 YHTEISET SEURAKUNNALLISET TEHTÄVÄT	HYVÄKSYJÄ
Yhteisen seurakuntatyön keskus	
Tehtäväalue	
10022* Kasvatus	diakoniasihtööri
10029* Seurakuntapalvelut	diakoniasihtööri
100241* Perheneuvonta	yhteisen seurakuntatyön päällikkö
1002420000 Sairaalsielunhoito	yhteisen seurakuntatyön päällikkö
1002430000 Palveleva puhelin	diakoniasihtööri
1002440000 Ruotsinkielinen seurakuntatyö	diakoniasihtööri
1002900092 Muu seurakuntatyö YSK	yhteisen seurakuntatyön päällikkö
1002900245 Puhelinvaihte	yhteisen seurakuntatyön päällikkö
1002900257	
Muu yhteinen seurakuntatyö	
1002100000 Viestintäpalvelut	viestintäpäällikkö
10026* Yhteiset tehtävät/Lähetystyö	hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
10026* Yhteiset tehtävät/Muu seurakuntatyö	hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
199* Rahastot	hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
PL 4 HAUTAUSTOIMI	HYVÄKSYJÄ
Tehtäväalue	
100401*- Hautauspalvelut	ylipuutarhuri
100404*	ylipuutarhuri
PL 5 KIINTEISTÖTOIMI	HYVÄKSYJÄ
Tehtäväalue	
10050*- Kiinteistöhallinto	kiinteistöpäällikkö
100511*	kiinteistöpäällikkö
1005121374 Toimintakeskukset	kurssikeskusvastaava

PL 6 RAHOITUSTOIMI 1006010000 Rahoitustoimi	HYVÄKSYJÄ hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
INVESTOINTIOSA Kiinteistö- ja hautauspalveluiden hankkeet Talous- ja tietohallinnon hankkeet Muut hankkeet	HYVÄKSYJÄ kiinteistöpäällikkö hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
HAUTAINHOITORAHASTO 90040* Hautainhoitorahasto Hautainhoitorahaston sijoitukset	HYVÄKSYJÄ kiinteistöpäällikkö hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
HYVÄKSYTTÄVÄ Kirkkoherrat Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö Kiinteistöpäällikkö Viestintäpäällikkö Yhteisen seurakuntatyön päällikkö Yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja Yhteisen seurakuntatyön keskus, lähiesimiehet Ylipuutarhuri Aluekeskusrekisterin johtaja	HYVÄKSYJÄ hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja yhteisen kirkkoneuvoston varapuheenjohtaja yhteisen seurakuntatyön päällikkö kiinteistöpäällikkö yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja

