



Lieksan seurakunta

Talousarvio 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028

Sisällys

I	Yleisperustelut	2
1	Yleiskatsaus	2
1.1	Yleinen talouden kehitys (KH yleiskirjeestä 24/2025 poimittua).....	2
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys (KH yleiskirjeestä 24/2025 poimittua)	3
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus.....	3
1.4	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025	6
1.5	Henkilöstö.....	7
1.6	Ympäristötyö.....	10
1.7	Talousarvion rakenne	11
1.8	Talousarvion sitovuus	11
II	Käyttötalousosa	14
2	Perustelut	15
2.1	Hallinto (pl 1)	16
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	20
2.3	Hautustoimi (pl 4).....	32
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5)	34
III	Tuloslaskelmaosa	41
3	Perustelut	41
3.1	Tuloslaskelmat.....	42
IV	Investointiosa	47
4	Perustelut	47
4.1	Investointiosa hankkeittain	47
V	Rahoitusosa	48
VI	Erityiskatteiset rahastot.....	50
6.1	Diakoniatyön rahasto	50
6.2	Hilja ja Väinö Martikaisen rahasto.....	51
6.3	Pekka Turusen lahjoitusrahasto.....	52
6.4	Niilo Bogdanoffin rahasto.....	52

I Yleisperustelut

Seurakunnan tehtävänä on, tunnustuksensa mukaisesti, julistaa Jumalan sanaa ja jakaa sakramenteja sekä toimia muutenkin kristillisen uskon edistämiseksi niin, että seurakunnan jäsenet voivat kokea kristillisen uskon elämänsä perusvoimaksi ja haluavat sitoutua kristillisen uskon mukaisiin ratkaisuihin ja tavoitteisiin omassa elämässään.

Toteuttaakseen tehtävänsä Lieksan seurakunta huolehtii jumalanpalvelusten pitämisestä, kasteen ja ehtoollisen toimittamisesta sekä muista kirkollisista toimituksista, kristillisestä kasvatuksesta ja opetuksesta, sielunhoidosta, diakoniasta ja lähetystyöstä.

Tämän toiminnan suunnittelua ja toteuttamista varten seurakunnalla on oma hallinto-organisaationsa, palkatut työntekijät ja toimitilat. Seurakunnan tehtävän toteutuminen on viime kädessä jokaisen seurakuntalaisen vastuulla, joskin kullekin luottamuselimelle, työalalle ja työntekijälle on ohjeja johtosäännöissä määritelty omat vastualueensa. Seurakunnan tehtävän toteuttaminen edellyttää seurakunnan sisäisen yhteyden vaalimista, yhteistyötä eri viranomaisten, kristillisten järjestöjen ja muiden kansalaisjärjestöjen kanssa sekä osallistumista kirkon yhteisen vastuun kantamiseen.

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys (KH yleiskirjeestä 24/2025 poimittua)

Talouden nykytila vuonna 2025 on epävakaa. Talouden asteittaista virkoamista on ennustettu jo pitkään. Ennusteiden keskeinen viesti viime vuodesta tämän vuoden kesään saakka on ollut se, että talouden käänne on tulossa. Näin ovat todenneet sekä Suomen pankki (10.6.2025) että VM (16.6.2025).

Talouden käänneen ajankohta on kuitenkin jatkuvasti siirtynyt eteenpäin, millä on suoria vaikutuksia talouskasvuun, palkkasumman muutokseen ja verokertymiin. Ennusteita on viime vuodesta laskettu. Kesän ennusteet näyttivät tälle vuodelle Suomen pankin mukaan 0,5 % kasvua ja VM:n mukaan 1 % kasvua. Talouden käänneen siirryttyä pidemmälle myös ennusteita on laskettava.

Vuodelle 2026 Suomen pankki ennustaa (Suhdanne.fi 3/2025) 1,4 prosentin talouskasvua. Valtiovarainministeriön syksyn ennuste on 1,0 prosenttia vuodelle 2025 ja 1,7 prosenttia vuodelle 2026 (VM, 22.09.25). Ennusteisiin liittyy kuitenkin tällä hetkellä epävarmuutta talouden taitteen ajankohdan suhteen.

Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 0,2 % heinäkuussa 2025 (Tilastokeskus, 14.8.2025), kun se vuotta aiemmin vastaavana ajankohtana oli 1,0 %. Inflaatio on nopeasti hidastunut vuodesta 2023 ja lähestyy nyt jo deflaation rajaa. Tätä voidaan pitää sekä merkinä talouden heikosta tilasta että euroalueen korkokannan huonosta sopivuudesta Suomen talouteen tällä hetkellä.

Valtiovarainministeriö ennusti inflaation olevan 0,6 prosenttia vuonna 2025 ja 1,6 prosenttia vuonna 2026 (VM, 16.6.2025). Suomen pankin inflaatioennusteet olivat 0,8 prosenttia vuodelle 2025 ja 1,6 prosenttia vuodelle 2026. Nämä ennusteet sisältävät oletuksia talouden suunnan muutoksesta, joka on kuitenkin siirtynyt jatkuvasti tulevaisuuteen. Näin ollen inflaatio jäänee todellisuudessa näiden ennusteiden alapuolelle.

Työllisyystilanne on vuoden 2025 aikana edelleen heikentynyt vastoin aiempia ennusteita talouden suunnan kääntymisestä. Uusien avoimien työpaikkojen määrä on vähentynyt ja työttömien työnhakijoiden, lomautettujen sekä pitkäaikaistyöttömien määrä noussut. Työllisyysasteen (20-64-vuotiaat) trendi oli heinäkuussa 75,8 prosenttia, mikä on 0,8 prosenttiyksikköä matalampi kuin vuoden 2024 heinäkuussa. Työttömyysasteentrendi oli 9,6 prosenttia, mikä oli peräti 1,2 prosenttiyksikköä korkeampi kuin vuotta aiemmin.

Työllisiä oli heinäkuussa tilastokeskuksen työvoimatutkimuksen mukaan 43 000 vähemmän kuin vuotta aiemmin ja vastaavasti työttömien määrä lisääntyi 40 000 hengellä edellisvuoteen verrattuna. (Tilastokeskus, 26.8.2024).

Kokoaikaisten palkansaajien säännöllisen työajan keskiansioiden kehitystä kuvaava ansiotasoindeksi nousi toisella vuosineljännekselle edellisvuoteen verrattuna 2,8 %, joka on merkittävästi inflaatiota korkeampi nousu (Tilastokeskus 29.8.2025). Näin ollen palkansaajien reaaliensiot ja täten ostovoima kasvoivat merkittävästi.

Tuoreessa syksyn taloudellisessa katsauksessaan valtiovarainministeriö (VM, 22.09.25) ennustaa työttömyysasteen nousevan 9,4 prosenttiin vuonna 2025 ja laskevan sitten 8,4 prosenttiin vuonna 2027. Työttömyysasteella on suora vaikutus palkkasummaan ja täten kirkollisverotuottoihin. Mikäli valtiovarainministeriön ennuste työttömyysasteen kehityksestä pitää paikkansa, on tällä kehityksellä positiivinen vaikutus kirkollisverotuottojen kehitykseen.

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys (KH yleiskirjeestä 24/2025 poimittua)

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2023 vuoteen 2028 saakka noin 6,9 % (Kirkon tilastopalvelu). Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan vajaa 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 21 prosenttia vuoteen 2040 mennessä. Jäsenmäärä laskisi noin 650 000 jäsenellä vuosina 2025–2040.

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

Valtion rahoitus on korvaus seurakunnille lailla säädettyjen, yhteiskunnallisten tehtävien hautaus- ja väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpidon kustannuksista. Kirkko tuottaa edellä mainitut palvelut kaikille, niin kirkon jäsenille kuin kirkon kuulumattomillekin.

Hallitus päätti kevään kehysriihessä leikata evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa 9,8 miljoonalla eurolla vuosina 2026 ja 2027.

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Lieksan seurakunnan taloudellinen tilanne on pysynyt vakaana. Tilikauden tulos oli 827,09 euroa ylijäämäinen vuonna 2024. Vuoden 2025 tuloslaskelman syyskuun lopun tilanteesta johdettu ennuste osoittaisi lievää ylijäämää. Vuoden 2025 lopun osalta ei ole tiedossa tässä vaiheessa sellaisia asioita, jotka voisivat muuttaa näkymää ainakaan voimakkaasti.

Vuoden 2026 talousarvio on Lieksan seurakunnalla 13 423 euroa ylijäämäinen.

FCG:n verotuloennuste vuodelle 2026 osoittaa Lieksan seurakunnalle 1,961 miljoonan euron verotulokertymää, joka on 101 000 euroa enemmän kuin vuoden 2025 verotuloennuste oli. Vuoden 2025 osalta näyttäisi tässä vaiheessa vuotta siltä, että ennuste ei täysin toteutuisi, joten on mahdollista että FCG:n ennuste on turhan optimisten. Metsätalouden tuottojen osalta kantohintakehityksen kääntymisestä huolimatta on odotettavissa jälleen hyvä vuosi ja metsätalouden tuotoissa on huomioitu myös suojelualueesta mahdollisesti saatava kertakorvaus. Positiivinen verotulokertymäarvio sekä metsätalouden tuotot kompensoivat alenevan valtionavustuksen määrää.

Vuoden 2026 talousarvioon on merkitty Kolin kirkon osalta kertaluontoinen poisto aiemmin tehdyn sähköremontin osalta. Investoinnit lisäävät kaikkineen poistopohjaa 2020-luvun lopulle saakka. Kun korjaustarvetta on olemassa, on luultavaa, että poistojen määrä ei tämänkään jälkeen ole laskemaan päin, vaikka mm. Lieksan kirkon rakentamisen investointi tulee poistetuksi vuoden 2029 lopussa.

Vuoden 2026 talousarviossa on huomioitu henkilöstössä vuoden 2026 aikana tapahtuvat ennustetut muutokset. Lähetys sihteeri ja diakoni ovat ilmoittaneet jäävänsä seurakunnan palveluksesta pois vuoden 2026 aikana. Rekrytoinnit näiden tehtävien hoitamiseen on tehty jo vuoden 2025 aikana. Lähetys sihteerin työtehtävistä seurakuntaviestin toimitussihteerin työnkuva on tarkoitus hoitaa jatkossa ostopalveluna.

Seurakunta joutuu valmistautumaan vuoden 2026 aikana myös kirkkoherran vaaliin. Nykyinen kirkkoherra on ilmoittanut jäävänsä pois töistä siten, että hän jäisi virkavapaille näillä näkymin joulukuusta 2026 alkaen.

Seurakunnan investoinnit vuodelle 2026 koostuvat kahdesta hankkeesta: Kolin kirkon remontista sekä Mähkön hautausmaan traktorikaluston uusimisesta. Niiden arvioitu kustannus on yhteensä 1 010 000 euroa. Koska kustannus on jo näistä kahdesta hankkeesta suuri, piti investointisuunnitelmaa karsia mm. Lieksan kirkkoon toivotun viilentävän ilmalämpöpumpun muodossa.

Rahoitusosa ennustaa, että seurakunnan rahavarat laskisivat vuonna 2026 625 792 euroa.

Lieksan seurakunnan keskeiset tunnusluvut:

	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TA 2026
Jäsenmäärä 31.12	7 208	6 995	6 769	6 667	6 509
Veroprosentti %	1,55 %	1,55 %	1,55 %	1,55 %	1,55 %
Kirkollisverotulo €	1 652 767	1 789 702	1 830 958	1 860 000	1 961 000
Osuus valt.rah:sta	212 136	213 745	212 154	252 000	225 000
Kv.tulot yht. €	1 864 903	2 003 447	2 043 112	2 112 000	2 186 000
Vuosikate €	193 242	322 745	397 871	315 500	339 208
Vuosikate/poistot %	91,5 %	107,9 %	91,9 %	99,2 %	94,0 %
Investoinnit netto €	-236 773	-320 368	-86 604	-567 500	-965 000
Rahojen muutos €	-40 458	-18 220	328 743	-257 000	-625 792
Tilikauden yli-/alij.€	17 949	59 558	827	32 480	13 423
Edelliset yli-/alij €*	1 787 095	1 805 017	1 806 323	1 807 150	1 839 630

*Vuosien 2023 ja 2024 tilinpäätöksen välissä on poistettu aiempien vuosien yli/alijäämätililtä Bogdanoffin testamentin mukainen pääoma 58 280,00 euroa.

Vuosikate on menojen ja tulojen erotus, jolla rahoitetaan mahdolliset investoinnit ja lainojen lyhentämiset sekä pyritään kattamaan poistojen osoittama laskennallinen kuluerä.

Tulorahoitus on tasapainossa, jos vuosikatteen määrä vastaa poistojen määrää. Silloin tunnusluku (vuosikate poistoista %) on vähintään 100. Tulorahoitus on heikko, jos tunnusluku jää nollan ja sadan välille. Jos vuosikate on miinusmerkkinen, tulorahoitus on epätasapainossa, koska tulot eivät riitä seurakunnan toimintaan.

Investoinnit, netto osoittaa, paljonko seurakunta tarvitsee rahaa tai paljonko rahaa jää yli investointien rahoittamiseen sen jälkeen, kun investointimenoista on vähennetty investointeihin saadut rahoitusosuudet ja pysyvien vastaavien (esim. kiinteistöjen) myyntitulot.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Vuoden 2024 tilinpäätöksessä seurakunnan toiminnan osalta havaittiin joitakin mittareiden täyttymisiä. Ainakin joitakin niistä on korjattu/korjataan vuoden 2025 aikana. Mm. hautausmaiden hoitosuunnitelma on parhaillaan luottamuselinkäsittelyssä.

Jäsenmääräkehitys

Lieksan kaupungin asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 10 prosenttia nykyisestä vuoden 2030-luvulla mennessä. Kaupungin asukasluku oli 10 057 (31.12.2024). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kaupungin elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle. Työttömyysaste Lieksassa oli 15,7 prosenttia (syyskuu 2025).

Lieksan seurakunnan jäsenmäärä oli 6 769 (31.12.2024). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 6 000 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee vajaan 2,5 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Lieksassa on noin 67,3 % (31.12.2024).

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2021, henk.	Muutos vuodesta 2021 %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2024	6769	-679	-9,1 %	67
2025	6667	-781	-10,5 %	67
2026	6509	-939	-12,6 %	67
2027	6354	-1094	-14,7 %	67
2028	6207	-1241	-16,7 %	66
2029	6062	-1386	-18,6 %	66
2030	5922	-1526	-20,5 %	65

Verotuloarvio sekä valtionrahoituksen osuus

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2026 verotuloja ennustetaan kertyvän 1,961 miljoonaa euroa. Ennuste on suhteellisen kova siihen tietoon nähden, mikä verokertymä on ollut syyskuun loppuun mennessä 2025 verrattuna edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan. Seurakunta teki kirkollisveron määrästä ratkaisun jo kesäkuussa 2025. Kirkollisveroprosentti päätettiin pitää ennallaan 1,55 %:ssa.

Lieksan seurakunnan valtionrahoituksen jako-osuudesta ei ole annettu ennakkolaskelmaa, mutta annettujen ohjeiden mukaan on talousarviossa käytetty 225 000 euron määrää, joka on reilut 10 % vuotta 2025 pienempi osuus.

1.4 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

Lieksan seurakunnan missio, visio ja strategia

Lieksan seurakunnan tehtävä on kutsua ihmisiä Jumalan yhteyteen sekä rohkaista välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta. Määritelmä tähdentää, että pelastavan evankeliumin julistus, osallisuus, yhteisvastuu, heikompien puolesta puhuminen, sielunhoito, tasa-arvosta ja ihmisarvosta huolehtiminen sekä luomakunnan eheyden vaaliminen kuuluvat yhteen.

Seurakunnan tehtävä on tunnustuksensa mukaisesti julistaa Jumalan sanaa ja jakaa pyhiä sakramenteja sekä toimia muutenkin kristillisen uskon edistämiseksi niin, että seurakunnan jäsenet voivat kokea kristillisen uskon elämänsä perusvoimaksi ja haluavat sitoutua kristillisen uskon mukaisiin ratkaisuihin ja tavoitteisiin omassa elämässään. Tämän vision toteuttamiseksi Lieksan seurakunta huolehtii jumalanpalvelusten pitämisestä, kasteen ja ehtoollisten toimittamisesta sekä muista kirkollisista toimituksista, kristillisestä kasvatuksesta ja opetuksesta, sielunhoidosta, diakoniasta ja lähetystyöstä.

Seurakunnan strategia on vahvistettu keväällä 2021 ja se on voimassa vuoden 2025 loppuun saakka. Strategia on lähtenyt kirkon kokonaistrategian mukaisesti ”ovet auki”-teemasta. Strategian tehtävä on ohjata seurakunnan toimintaa strategian osoittamaan suuntaan. Yleistavoite on, että Vuonna 2025 Lieksassa on paikallinen luterilainen seurakuntayhteisö, joka toimii lähimmäisenrakkaus edellä ja asettuu heikoimpien puolelle. Seurakunta on paikallinen osallisuuden ja vieraanvaraisuuden yhteisö. Seurakuntayhteys on jäsenilleen voimavara ja jäsenyys merkityksellinen koko elämän ajan.

Edistämme ihmisoikeuksia, yhdenvertaisuutta, tasa-arvoa ja positiivista uskonnonvapautta. Jokainen ihmisarvo on luovuttamaton ja sitä seurakunta puolustaa. Toimimme vihapuhetta, syrjintää ja rasismia vastaan.

Kaikki ihmiset ovat tervetulleita toimintaan. Korostamme yhteisöllisyyttä ja menemme sinne missä lieksalaiset liikkuvat. Seurakuntalaisten osuus toiminnan toteuttamisessa kasvaa edelleen.

Lieksan seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

Seurakunnan strategia ulottuu vuoden 2025 loppuun saakka. Strategian päivittäminen siirtyi vuodelle 2026. Strategian päivittämisen yhteyteen kuuluu päivittää myös kiinteistöstrategia. Suositeltavinta olisi päivittää se kirkkohallituksen mallin mukaiseksi.

Seurakunta on tehnyt päätöksen vuonna 2025 lähteä tavoittelemaan kirkon ympäristödiplomia. Diplomiin liittyvä ympäristökatselmus on saatettu loppuun ja ympäristöohjelman tekeminen on alussa. Tavoitteena saada auditointi toteutettua kevään 2026 aikana. Ympäristödiplomin mukaista toimintaa tulee lähteä toteuttamaan jo ennen auditointia.

Seurakuntavaalit tulevat jälleen vuoroon 2026, jonka jälkeen uusi kirkkovaltuusto kokoontuu vuoden 2027 alussa.

Henkilöstön uusiutuessa toiminta yleensä hakee uusia muotoja, varsinkin koska henkilöstön kokonaismäärä pienenee. Toiminta luultavasti tiivistyy jatkossa enemmän perinteiseen seurakunnan ydintoimintaan tai ainakin se tapahtuu enemmän seurakunnan omissa tiloissa.

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Lieksan seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia ympäristötyön lisäksi. Muutoksia voisivat seurakuntaliitokset tai merkittävät yhteistyökuviot naapuriseurakuntien kanssa.

1.5 Henkilöstö

Henkilöstömäärä

Seurakunnassa työskenteli 37 henkilöä lokakuun 2025 lopussa. Henkilöstöstä 15 henkilöä työskenteli määräaikaaisessa työsuhhteessa. Määräaikaaisessa työsuhhteessa olevat toimivat hautausmaan sekä kiinteistötoimen kausityöntekijöinä. Kesäkaudelle henkilöstömäärä lähes kaksinkertaisuus talvikausiin nähden.

Vuoden 2026 aikana on odotettavissa taloustoimiston toimistosihteerin, diakonin sekä lähetyssihteerin poisjääminen. Näiden tehtävien hoitamiseen tähdänneet rekrytoinnit on tehty jo vuoden 2025 aikana.

Myös kirkkoherran poisjäämiseen on valmistauduttava, koska hän jää työvapaille arvion mukaan jo loppuvuodesta 2026. Varsinaisesti virkasuhde olisi päättyvässä vasta vuoden 2027 aikana.

Henkilöstön kehittäminen ja työhyvinvointi

Henkilöstö on oikeutettu vuosittain saamaan 200 €:n arvosta Epassiin ladattavaa etua, jota voi käyttää liikunta-, kulttuuri- ja hyvinvointietuun. Työpäivien osalta maksetaan kuittia vastaan aterikorvausta lämpimän aterian nauttimisesta. Henkilöstöllä on myös käytössään seurakuntakeskuksen kuntosali kuntoiluun varten.

Koulutuksiin on varattu talousarviovuodelle 9000 euron summa. Yhteisten koulutusten aiheet sovitaan myöhemmin koulutuksen täytäntöönpanosuunnitelmassa. Koulutuksen täytäntöönpanosuunnitelman perusteella korvataan henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämistä tukevaa koulutusta. Koulutuksiin osallistuminen perustuu koulutussuunnitelman toteuttamiseen. Koulutussuunnitelmaan voidaan sisällyttää työnhajaukseen osallistumista.

Henkilöstön virkistäytymiseen on varattu yhteensä 4000 euroa. Perinteisesti virkistäytymistä on järjestetty kahtena päivänä keväisin ja syksyisin.

Työterveyden uusin toimintasuunnitelma kattaa vuodet 2025-2029. Työterveyspalvelut hankitaan Terveystalosta.

Henkilöstöstrategian päivitys

Kirkkoneuvosto on 27.8.2024 tehnyt esityksen kirkkovaltuustolle henkilöstösuunnitelman päivittämisestä. Tuon päivitys liitetään henkilöstöstrategiaan, joka on yleensä uusittu seurakunnan strategian uusimisen yhteydessä. Seurakunnan strategia on laadittu vuoden 2025 loppuun saakka ja kuten edellä on tullut ilmi, on se tarkoitus päivittää vuoden 2026 aikana.

Palkkakulut

Kirkon virka- ja työehtosopimus on voimassa 29.2.2028 loppuun saakka. Vuoden 2026 palkat on laskettu korottamalla niitä 2,2 % tämän vuoden lopun tasosta. Vuonna 2027 palkankorotukset ovat samaa tasoluokkaa.

Yhteistoiminta

Kirkon pääsopijajärjestöjen yhteistoimintasopimuksen mukaisesti jatkuvaa yhteistoimintaa jatketaan yhteistyötoimikunnassa, joka kokoontuu vähintään 4 kertaa vuodessa.

Henkilöstö työaloittain 11/2025:

Henkilöstön määrä työaloittain	
Seurakuntapapisto	4
Kirkkomuusikot	2
Diakoniatyöntekijät	2
Nuorisotyöntekijät	1
Varhaiskasvatuksen työntekijät	3
Muut seurakuntatyöntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	4
Hautausmaatyöntekijät	2
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	4

HENKILÖSTÖKULUT	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TA 2026
Palkat ja palkkiot	-1 012 208	-1 110 483	-1 161 755	-1 154 769	-1 217 888
Henkilösivukulut	-232 877	-285 365	-287 614	-290 736	-291 154
Henk.kulujen oikaisuerät	16660,15	3863,87	12317,01		
Henkilöstökulut yhteensä	-1 228 425	-1 391 984	1 425 216	-1 445 505	-1 509 042
Henkilötyövuoden hinta	42215	47835	48062	49000	50700
Henk.kulut / väkiluku	173	199	212	217	232
Henk.kulut % toim.kuluista	60,44 %	56,80 %	57,00 %	56,99 %	60,26 %
Henk.kulut % verotuloista ja valtion avustuksesta	69,64 %	77,80 %	78,50 %	68,44 %	69,03 %

Arvio Henkilötyövuosista 2026	
Päälluokka	Henkilötyövuodet
Yleishallinto	3,25
Seurakuntatyö	13,5
Hautustoimi	9,5
Kiinteistötoimi	3,5

TYÖNTEKIJÄT TEHTÄVITTÄIN VUONNA 2026

Seurakuntatyö

Yleinen seurakuntatyö

Lea El Bardi

Uusi kirkkoherra

Kirkkoherra

Syksy 2026

Virpi Komulainen

Tiina-Susanna Hirvonen

Heli Melanen

Kappalainen

Seurakuntapastori

Seurakuntapastori

Musiikkityö

Svetlana Perttu

Riitta Lehtimäki

Kanttori (B)

Kanttori (B)

Varhaiskasvatus	
Leena Pääkkönen	Varhaiskasvatuksenohjaaja, ts
Riitta Könttä	Lastenohjaaja, ts
Veera Argillander	Lastenohjaaja, ts

Nuorisotyö	
Petri Jalovaara	Nuorisotyönohjaaja
Teija Turunen	Nuorisotyönohjaaja, va/ma/oa 40 %

Lapsi- ja nuorisotyön tilapäiset työntekijät		
	Isokset n. 30 kpl, pt	Rippikoulu

Diakoniatyö	
Arvo Yrjölä	Diakoni
Jari Hirvonen	Diakoni
Reija Honkanen	Dianonian työntekijä (Osan vuotta työvapaalla)

Lähetystyö ja kansanvälinen diakonia	
Teija Turunen	Lähetys sihteeri, oa 40 %

Hautaus- ja kiinteistötoimi

Hautustoimi	
Leo Sutinen	Seurakuntapuutarhuri
Timo Oinonen	Kiinteistötyöntekijä
Hautustoimen kausityöntekijät, ts	
	Hautausmaantöytäöntekijät 13 x 6 kk + 2 x 3 kk
	Nuoret kesätöytäöntekijät 7 x 3 vk

Kiinteistötoimi	
Titta Turunen	Kiinteistötyöntekijä, ts.
Tapio Kärkkäinen	Kiinteistötyöntekijä, ts.
Jouko Martikainen	Kiinteistötyöntekijä, ts/oa
Kari Karkkola	Kiinteistötyöntekijä, ts/ta

Kiinteistötoimen kausityöntekijät	
	Kirkon oppaat, ts, oa 55 % 2 x 2 kk
	Keittiöpalvelutyöntekijä, ts., oa. 4 kk
	Kiinteistö- ja metsätöytäöntekijät, ts. 5 kk

Seurakunnan toimisto

Kirkkoherranvirasto	
Saara Toivanen	Toimistos sihteeri
Anu Karjunen	Toimistos sihteeri
Jaana Heikkinen	Toimistos sihteeri

Taloustoimisto	
Henri Majjala	Talospäällikkö
Anu Karjunen	Toimistos sihteeri
Jaana Heikkinen	Toimistos sihteeri

ts. = työsuhte
oa. = osa-aikainen

ma = määräaikainen
pt = palkkiotoiminen
ta = tarvittaessa työhön tuleva

1.6 Ympäristötyö

Jo aiemmin on kohdassa 1.4 esitetty ympäristötyöhön liittyen hyvin olennainen asia, eli ympäristödiplomin hakeminen. Ympäristödiplomiin liittyen seurakunnan on saavutettava minimiasiat, joihin kuuluu esim. koulutus ympäristömerkkeihin, jätteiden käsittelyyn sekä energiansäästöön olisi tavoite saada. Ympäristöohjelma on alueeltaan laaja ja vaikuttaa laaja-alaisesti kaikkeen seurakunnan toimintaan. Suuri haaste on saada ohjelma käytäntöön henkilöstölle, koska muutosten läpivieminen on aina haastavaa. Osin seurakunta jo toimii diplomin asettamien tavoitteiden mukaisesti, mutta muutettaviakin asioita löytyy.

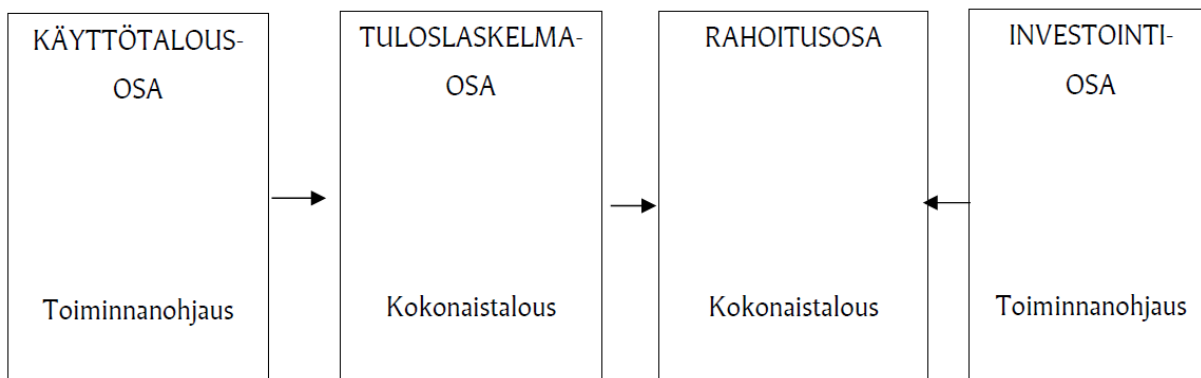
Ympäristötyöhön liittyviä suurimpia arvioituja ulkoisia kustannuksia talousarviovuodelle 2026 ovat energiakatselmuksen tekeminen, Viekin ulko-ovien uusiminen sekä hautausmaan huoltohallin valaistustekniikan muuttaminen led-valaistukselle.

1.7 Talousarvion rakenne

Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakunnalle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan toiminta- ja taloussuunnitelman. Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään seurakunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset seurakunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla taseen osoittama alijäämä katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä. (KJ 6:2.3).

Talousarvio muodostuu käyttötalousosasta, tuloslaskelmaosasta, rahoitusosasta ja investointiosasta. Käyttötalous- ja investointiosat osoittavat, mihin seurakuntatalous kohdistaa käytettävissä olevat taloudelliset resurssinsa. Tuloslaskelma- ja rahoitusosat osoittavat, miten seurakuntatalouden taloudellinen tulos muodostuu ja miten seurakuntatalous toimintansa rahoittaa. Käyttötalous muodostuu pääluokista, joita ovat hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautaus toimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tulosyksiköstä/kustannuspaikasta.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.8 Talousarvion sitovuus

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

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

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

Lieksan seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Lieksan seurakunnan talousarvio on sitova vain nettotasoltaan. Talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate 1). Poikkeuksen muodostaa seurakuntatyö, jonka osalta sitovuustaso on tulosityksikkökohtainen. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova. Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

Talousarvion sitovuustasot ovat nettomääräisinä seuraavat:

Yleishallinto	Pääluokkataso
Seurakuntatyö	Tulosityksikkötaso
Hauta- ja puistotoimi	Pääluokkataso
Kiinteistötoimi	Pääluokkataso
Investoinnit	Hanke

Alla vuoden 2026 sitovat nettomäärät:

Hallinto	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-8 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	346 151,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	338 151,00
Hautaustoimi	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-212 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	489 216,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	276 716,00
Kiinteistötoimi	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-599 800,00
Toimintakulut (ulkoiset)	639 084,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	39 284,00

Jumalanpalveluselmä	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	
Toimintakulut (ulkoiset)	121 845,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	121 845,00
Hautaansiunaaminen	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	
Toimintakulut (ulkoiset)	128 261,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	128 261,00
Muut kirkol. toimit	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	
Toimintakulut (ulkoiset)	64 276,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	64 276,00
Aikuis- ja muu seurakuntatyö	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	
Toimintakulut (ulkoiset)	73 309,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	73 309,00
Tiedotus ja viestintä	TA 2026

Toimintatuotot (ulkoiset)	
Toimintakulut (ulkoiset)	14 930,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	14 930,00
Musiikki	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	46 510,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	45 510,00
Varhaiskasvatus	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	
Toimintakulut (ulkoiset)	159 150,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	159 150,00
Rippikoulu	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-5 400,00
Toimintakulut (ulkoiset)	109 856,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	104 456,00
Nuorisotyö	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	71 408,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	70 408,00
Diakonia	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-5 800,00
Toimintakulut (ulkoiset)	137 873,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	132 073,00
Perheneuvonta	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	
Toimintakulut (ulkoiset)	2 000,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	2 000,00
Sairaalasielunhoito	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	
Toimintakulut (ulkoiset)	11 200,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	11 200,00
Lähetystyö	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	89 023,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	89 023,00

	Talousarvio 2026
Mähkö traktorin hankkiminen	110 000,00
Kolin kirkon remontti	900 000,00

II Käyttötalousosa

Seurakunnan toimintaa ohjataan käyttötalousosan avulla. Talousarvion käyttötalousosassa kirkkovaltuusto hyväksyy toiminnalliset tavoitteet sekä osoittaa tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot toimintayksiköille ja työaloille tehtävien hoitamiseen. Käyttötalousosan sitova taso on esitetty edellisessä luvussa.

Käyttötalousosassa esitetään myös sisäiset erät, koska ne ovat toiminnan ja talouden kannalta oleellisia, vaikka ne eivät olekaan sitovia eriä. Sisäisiä eriä ovat esimerkiksi sisäiset vuokrat. Käyttötalousosa sisältää myös laskennalliset erät, joita tarvitaan tehtäväalueiden kokonaiskustannusten selvittämiseksi. Laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä. Laskennallisia eriä ovat hallintomenojen, verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset ja sisäiset korkomenot ja -tulot.

Lisäksi on esitetty myös investointitoiminnan aiheuttamat poistot.

Talousarvioon vuodelle 2024 tehtiin alla olevan taulukon mukaiset muutokset:

1001010100	Kirkolliset vaalit	
1001010101	Kirkkovaltuusto	
1001010102	Kirkkoneuvosto	-> Jatkossa 1001010100 Hallintoelimet
1001050200	Tilintarkastus	-> Yhdistetään jatkossa 1001080000 Kirkkoherranvirastoon
1005100109	Metsäsuunnitelma	-> Yhdistetään jatkossa 1005100100 Metsät. yleishallintoon
1005100102	Ennakkoraivaukset	
1005100104	Taimikot	-> Jatkossa 1005100102 Taimikonhoito- ja raivaustyöt
1005100105	Ojitus	
1005100106	Metsätiet	
1005100108	Lannoitus	-> Jatkossa 1000100104 Metsänparannus

Talousarvioon on vuodelle 2025 suoritettu seuraavanlaisia muutoksia:

Uusi kustannuspaikka	Kuvaus
1001050200 Tieto- ja toimistohallinto	Yhdistetty aiemmat kirkkoherranviraston (1001080000) sekä tietohallinnon kustannuspaikat (1001050101), joka päätettiin 31.12.2024.
1004030000 Hautausmaiden ylläpito	Nimimuutos, aiemmin nimi on ollut Hautausmaakiinteistöt
1004040000 Varsinainen hautaus toimi	Nimimuutos, aiemmin nimi on ollut Hautausmaiden
1004060000 Vainajan säilytys	Uusi kustannuspaikka sellaisille kuluille, jotka liittyvät vainajan säilyttämiseen. Kustannuspaikan avaaminen perustuu kirkon tehtäväjakoon.
1005010000 Kiinteistöhallinto	Uusi kustannuspaikka kiinteistöhallinnon tehtäville sekä sellaisille kiinteistökuiluille, joita ei voi luontevasti kohdistaa suoraan jollekin kiinteistölle. Tähän on yhdistetty myös metsätalouden hallinto- ja yleismenot (1005100100), mikä kustannuspaikka lopetettiin 31.12.2024.

Vuodelle 2026 talousarvioon on suoritettu seuraavanlaiset muutokset aiemaan nähden:

Uusi kustannuspaikka	Kuvaus
1001060000 Väestökirjanpito	Uusi kustannuspaikka sellaisille kuluille, jotka aiheutuvat väestökirjanpidon tehtävien hoitamisesta. Kustannuspaikan avaaminen perustuu kirkon tehtäväaluejaon uudistumiseen.
1001070000 Jäsenkirjanpito	Nimimuutos, aiemmin nimi on ollut Kirkonkirjojenpito. Nimimuutos perustuu kirkon tehtäväaluejaon uudistumiseen.
1002050000 Aikuistyö- ja muu seurakuntatyö	Tähän kustannuspaikkaan on yhdistetty Aikuistyön ja Muut seurakuntatilaisuudet tehtäväalueet. Kustannuspaikan aiempi nimi oli Muu- ja yleinen seurakuntatoiminta.
1002600000 Lähetystyö	Nimimuutos. Aiemmin tähän kustannuspaikkaan on kuulunut myös kirkon tehtäväaluejaon mukainen aikuistyö. Nyt aikuistyö ei kustannuspaikkaan enää sisälly.

Niiden kustannuspaikkojen osalta, jotka eivät sisällöltään vastaa vuoden 2024 tilinpäätöstä ja vuoden 2025 talousarviota, ei ole esitetty näiden vuosien euromääräisiä toteumia/arvioita.

2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

Käyttötalous ulkoinen	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot					
Korvaukset	-573,55				
Myyntituotot	-3 040,18	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00
Maksutuotot	-241 072,96	-235 400,00	-219 400,00	-223 400,00	-228 400,00
Vuokratuotot	-45 046,02	-40 950,00	-47 750,00	-41 750,00	-41 750,00
Metsätalouden tuotot	-672 636,31	-613 200,00	-553 200,00	-603 200,00	-563 200,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-12 707,97	-2 000,00	-2 300,00	-2 300,00	-2 300,00
Tuet ja avustukset	-14 950,59	-6 700,00	-8 000,00	-8 000,00	-8 000,00
Muut toimintatuotot	-3 271,87	-6 500,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Toimintatuotot (ulkoiset)	-993 299,45	-906 600,00	-833 500,00	-881 500,00	-846 500,00
Henkilöstökulut	1 437 051,67	1 472 205,20	1 509 042,00	1 477 505,00	1 467 195,00
Palkat ja palkkiot	1 161 755,17	1 171 769,00	1 217 888,00	1 191 573,00	1 182 907,00
Henkilösivukulut	287 613,51	300 436,20	291 154,00	285 932,00	284 288,00
Henkilökulujen oikaisuerät	-12 317,01				
Palvelujen ostot	606 606,96	670 045,00	553 035,00	509 165,00	521 115,00
Vuokratulut	37 765,14	23 500,00	23 900,00	14 600,00	14 600,00
Aineet ja tarvikkeet	324 040,29	305 025,00	292 105,00	281 905,00	286 405,00

Ostot tilikauden aikana	324 040,29	305 025,00	292 105,00	281 905,00	286 405,00
Annetut avustukset	50 287,89	53 000,00	55 800,00	52 700,00	52 700,00
Muut toimintakulut	66 760,34	50 225,00	70 210,00	70 210,00	70 210,00
Toimintakulut (ulkoiset)	2 522 512,29	2 574 000,20	2 504 092,00	2 406 085,00	2 412 225,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	1 529 212,84	1 667 400,20	1 670 592,00	1 524 585,00	1 565 725,00

2.1 Hallinto (pl 1)

Hallinto yhteensä	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-9 500,84	-6 700,00	-8 000,00	-8 000,00	-8 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	370 847,01	348 715,00	346 151,00	326 271,00	324 666,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	361 346,17	342 015,00	338 151,00	318 271,00	316 666,00
Toimintakulut (sisäiset)	56 049,75	57 093,42	29 682,00	28 694,00	28 751,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	412 010,01	399 108,42	367 833,00	346 965,00	345 417,00
Sisäiset vyörytyserät	-396 084,29	-366 908,42	-351 497,00	-330 365,00	-328 817,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	15 925,72	32 200,00	16 336,00	16 600,00	16 600,00

2.1.1 Hallintoelimet (1001010100)

Toiminta-ajatus/tehtävä

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Pekka Turusen lahjoitusrahaston omaisuuden hoitokunta käsitellään erillisenä taseyksikkönä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella 2026-2028

Luottamushenkilöt ovat perehtyneet hyvin kirkon/seurakunnan toimintaympäristöön ja -kulttuuriin sekä päätöksentekoon seurakunnassa. Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa. Kokousasiakirjahallinto ja mm. asiakirjan toimitus tapahtuu sähköisesti.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Kirkollisvaalien toteutus

Tutustutaan seurakunnan omistamiin kiinteistöihin Kolilla kirkon remonttiin tutustumisen yhteydessä

Sovitaan etukäteen keskeisten kirkkoneuvoston kokousten ajankohdat.

Kirkon ympäristödiplomin auditointi on suoritettu

Uuden, vuoteen 2031 ulottuvan strategian valmistaminen

Hallintoelinten kustannuspaikalta maksetaan kirkkokuoron avustus 1200 €.

Perustelut/Käytännön toteutus

Kirkkoherra toimii kirkkoneuvoston puheenjohtajana ja kirkkovaltuuston puheenjohtajana toimii luottamuselimen vaalissa valitsema henkilö. Taluspäällikkö toimii kummankin toimielimen sihteerinä. Seurakunnan toimisto tukee tarvittavilta osin toimintaa.

Kappalainen toimii kirkollisvaalien sihteerinä.

Seurattava tunnusluku

€/päätos

Hallintoelimet	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	38 921,58	38 885,00	47 000,00	35 806,00	34 806,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	38 921,58	38 885,00	47 000,00	35 806,00	34 806,00
Toimintakulut (sisäiset)	7 564,44	7 612,42	8 923,00	8 692,00	8 789,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	46 486,02	46 497,42	55 923,00	44 498,00	43 595,00
Sisäiset vyörytyserät	-46 486,02	-46 497,42	-55 923,00	-44 498,00	-43 595,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.1.2 Taloushallinto (1001050000) ja henkilöstöhallinto (1001050100)

Toiminta-ajatus/tehtävä

Taloushallinto käsittää hallinnon, talouden ja omaisuuden hoitamisen kirkkoneuvoston apuna. Taloushallintoon kuuluvat laaja-alaisesti hallinnon, taloussuunnittelun, kirjanpidon, maksuliikenteen, laskutuksen ja omaisuudenhoidon palvelut yhteistyössä kirkon palvelukeskuksen kanssa. Taloushallintoon kuuluu myös sisäinen valvonta ja tilintarkastus.

Henkilöstöhallintoon kuuluvat palkkahallintoon ja henkilöstöhallintoon kuuluvat tehtävät, joita on osin kuvattu edellä kohdassa 1.5 Henkilöstö.

Kirkkohallituksen alaisena toimiva henkilöstö- ja taloushallinnon palvelukeskus (KIPA) hoitaa keskitetysti kaikkien Suomen seurakuntatalouksien kirjanpidon ja palkkalaskennan yhteistyössä seurakuntien talous- ja henkilöstöhallinnon kanssa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella 2026-2028

KIPA on kehittämässä omaa palveluprosessiaan maksullisten lisäpalveluiden sekä tilinpäätös- ja talousarvioprosessin osalta. Seurakunta yrittää hyödyntää prosessin kehittymistä hyväkseen toiminnan sujuvoittamiseksi.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Arvioidaan rakennusten vakuutusmäärät yhdessä vakuutusyhtiön kanssa

Tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelutöiden aloittaminen tulevan kirkkovaltuuston kausille 2027-2030

Huolehditaan henkilöstön osaamisen kehittämisestä koulutussuunnitelman myöhemmin vahvistettavan täytöntöönpanosuunnitelman mukaisesti.

Henkilöstön hyvinvointityö työsuojelun toimintaohjelman sekä yhteistyötoimikunnan linjausten mukaisesti.

Perustelut/Käytännön toteutus

Seurakunnan toimiston henkilöstö sekä Kipan palvelut.

Seurattava tunnusluku

€/suoritusmäärät (Taloushallinto)

€/henkilötyövuosi (Henkilöstöhallinto)

Taloushallinto	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-35,00				
Toimintakulut (ulkoiset)	75 778,90	96 590,00	85 613,00	80 600,00	80 900,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	75 743,90	96 590,00	85 613,00	80 600,00	80 900,00
Toimintakulut (sisäiset)	25 677,74	26 643,00	5 406,00	5 193,00	5 182,00

Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	101 421,64	123 233,00	91 019,00	85 793,00	86 082,00
Sisäiset vyörytyserät	-101 421,64	-105 033,00	-91 019,00	-85 793,00	-86 082,00
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	18 200,00	0,00	0,00	0,00

Henkilöstöhallinto	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-9 205,20	-6 700,00	-8 000,00	-8 000,00	-8 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	145 269,11	112 720,00	118 249,00	114 100,00	115 010,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	136 063,91	106 020,00	110 249,00	106 100,00	107 010,00
Toimintakulut (sisäiset)	11 337,85	11 419,00	7 244,00	7 020,00	7 007,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	147 401,76	117 439,00	117 493,00	113 120,00	114 017,00
Sisäiset vyörytyserät	-147 401,76	-117 439,00	-117 493,00	-113 120,00	-114 017,00
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.1.3 Tieto- ja toimistohallinto (1001050200)

Toiminta-ajatus/tehtävä

Tieto- ja toimistohallintoon on yhdistetty vuodesta 2025 alkaen aiemmin erillisinä tulosityksiköinä olleet tietohallinnon sekä kirkkoherranviraston tulosityksiköt.

Tehtävänä on huolehtia kirkonarkiston ja kirjaston hoitamisesta, asiakas- ja henkilöstöpalveluista, puhelinpalveluista, toimitila- ja osallistumisvarauksista, it-laitteiden ja -palvelujen hallinnoinnista sekä seurakuntatoiminnan tukipalveluista erilaisine hankintoineen. Kustannuspaikalle kuuluvat myös muut yleishallintokulut, jotka eivät kirjaudu edellä olleisiin kustannuspaikkoihin.

IT-aluekeskuksen, jonka isäntäseurakuntana on Kuopion seurakuntayhtymä, toimialue kattaa Kuopion hiippakunnan. Aluekeskus hoitaa mm. tietoturvaan, it-yhteyksiin ja hankintoihin liittyvät asiat. Aluekeskuksen kustannukset jaetaan seurakuntien kesken väkiluvun mukaisessa suhteessa. Paikallisena it –tietoturvyhdyshenkilönä toimii taluspäällikkö oman virkansa ohella.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella 2026-2028

Uusitaan laitekantaa leasing-sopimusten päättymisen tahtiin.

Päätearkiston digitoimisen tarkastamisen mahdollisuus.

Tutkitaan Katrina-lisäosien käyttöönoton mahdollisuutta ja tehdään hankinnat tarvittaessa.

Perustelut/Käytännön toteutus

IT-aluekeskus hoitaa käytännön toteutusta tietohallintoon liittyvissä tehtävissä. Lisäksi seurakunnan toimiston henkilökunta.

Seurattava tunnusluku

€/jäsen

Tieto- ja toimistoh.	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	0,00	86 520,00	85 089,00	85 565,00	83 750,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	0,00	86 520,00	85 089,00	85 565,00	83 750,00
Toimintakulut (sisäiset)		11 419,00	8 109,00	7 789,00	7 773,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	0,00	97 939,00	93 198,00	93 354,00	91 523,00
Sisäiset vyörytyserät		-97 939,00	-93 198,00	-93 354,00	-91 523,00
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.1.4 Väestökirjanpito (1001060000) sekä jäsenkirjanpito (1001070000)

Toiminta-ajatus/tehtävä

Kuopion aluekeskusrekisteristä hankitaan väestökirjanpidon sekä jäsenylläpidon tehtävät. Aluekeskusrekisteriin kuuluu seurakuntia Kuopion hiippakunnan toimialueelta ja sen isäntäseurakuntana toimii Kuopion ev.lut. seurakuntayhtymä.

Seurakunnassa ei synny näistä kustannuspaikoista muita ulkoisia tuottoja tai kuluja kuin vain isäntäseurakunnan laskut.

Seurattava tunnusluku

€/jäsen

Väestökirjanpito	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)			7 200,00	7 200,00	7 200,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)			7 200,00	7 200,00	7 200,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)			7 200,00	7 200,00	7 200,00
Sisäiset vyörytyserät			3 068,00	3 200,00	3 200,00
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)			10 268,00	10 400,00	10 400,00

Jäsenkirjanpito	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)			3 000,00	3 000,00	3 000,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)			3 000,00	3 000,00	3 000,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)			3 000,00	3 000,00	3 000,00
Sisäiset vyörytyserät			3 068,00	3 200,00	3 200,00
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)			6 068,00	6 200,00	6 200,00

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-29 568,23	-26 800,00	-13 200,00	-13 200,00	-18 200,00
Toimintakulut (ulkoiset)	974 249,52	1 007 483,00	1 029 641,00	998 338,00	1 000 935,00
Toimintakate 1 (ulkoiset)	944 681,29	980 683,00	1 016 441,00	985 138,00	982 735,00
Toimintakulut (sisäiset)	841 093,91	842 787,58	824 497,00	776 000,00	789 160,00
Toimintakate 2 (ulkoiset ja sisäiset)	1 785 775,20	1 823 470,58	1 840 938,00	1 761 138,00	1 771 895,00
Sisäiset vyörytyserät	416 148,34	450 975,91	394 884,00	382 991,00	382 264,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	2 201 923,54	2 274 446,49	2 235 822,00	2 144 129,00	2 154 159,00

2.2.1 Jumalanpalveluselämä (1002010000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Messu eli jumalanpalvelus kokoaa yhteen kuulemaan Raamatun sanaa, rukoilemaan tärkeiden asioiden puolesta. sekä nauttia ehtoollista l. yhteistä ateriaa.

Päiväjumalanpalvelus Lieksan kirkossa sunnuntaisin klo 10.00 ja kirkollisina juhlapäivinä sekä kyläkirkoissa harvemmin. Jumalanpalvelus voidaan pitää myös muualla kuin kirkossa. Jumalanpalvelus aloitetaan kyläkirkoissa pääsääntöisesti kello 13. Saarnateksti määrittyy kirkkokäsikirjan kolmena eri vuosikerran mukaan ja sen on oltava kirkon tunnustuksen mukainen. Käytämme kirkolliskokouksen hyväksymää virsikirjaa ja messusävelmistöä. Tilapäisesti voidaan virsien ohella käyttää myös muita sopivia lauluja ja messusävelmiä.

Jumalanpalveluksen toimittaa pappi yhdessä kanttorin ja aina kun mikäli mahdollista, jumalanpalvelusryhmien kanssa. Myös työntekijät osallistuvat messuissa eri tehtäviin. Kirkkoherra voi kutsua saarnatehtävään sopivaksi katsomansa henkilön. Kolehtisuunnitelma laaditaan kausittain, jonka kirkkoneuvosto hyväksyy.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 - 2028

- Jumalanpalvelukset valmistellaan yhdessä. Suunnitteluun osallistuvat jumalanpalvelusryhmät sekä koulutetaan uusi ryhmä
- Kuorot osallistuvat jumalanpalveluksiin erityisesti juhla-aikoina
- Pidetään järjestöjen kanssa kirkkopyhiä
- Erityisjumalanpalveluksia sekä luontokirkkoja pidetään vuoden aikana muutama eri puolilla Lieksaa
- Kolin kirkollisen rakennuksen valmistuessa sen siunaaminen sekä pidetään juhlamessu

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

- Pidetään luontokirkkoja kesäkaudella
- Pidetään muutama teemamessu vuosittain; kuten esim. Kansanlaulumessu, Hiljaisuuden messu, Tuomasmessu, Sateenkaarimessu.
- Eri musiikkimakuihin on olemassa omia kokonaisuuksia, joita voi rohkeasti valmistella. Näissä kaikissa osallistujille tarjoutuu erilaisia ja uudentyyppeisiä osallistumisen ja hiljentymisen muotoja

Perustelut/Käytännön toteutus

Jumalanpalveluksista seurakunta lähetetään arkeen toteuttamaan lähimmäisen rakkautta.

Tarkempi jumalanpalveluselämän toteutussuunnitelma tallennetaan talousarviovalmistelun liitteeksi.

Seurattava tunnusluku

€/jumalanpalveluksiin osallistuvien määrä.

Jumalanpalveluselämä	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	126 881,35	116 350,00	121 845,00	123 820,00	120 960,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	126 842,35	116 350,00	121 845,00	123 820,00	120 960,00
Toimintakulut (sisäiset)	217 762,82	225 408,00	244 387,00	242 162,00	247 837,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	344 605,17	341 758,00	366 232,00	365 982,00	368 797,00
Sisäiset vyörytyserät	76 748,49	86 153,00	72 297,00	70 016,00	69 875,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	421 353,66	427 911,00	438 529,00	435 998,00	438 672,00

2.2.2 Hautaansiunaaminen (1002020000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Evankelis-luterilaisen kirkon hautaan siunaaminen toimitetaan siunauskappeleissa, haudalla, vainajan kotona tai erityisestä syystä myös kirkossa sen mukaan kuinka asiasta sovitaan. Hautaan siunaaminen tulee toimittaa vainajaa, hänen katsomustaan ja toivomuksiaan kunnioittavalla tavalla.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 – 2028

Toimitamme hautaan siunaamiset omaisia kuunnellen. Lieksan seurakunnan pappi toimittaa hautaan siunaamisen. Poikkeustapauksissa siunaamisen voi toimittaa muunkin kristillisen kirkon tai siihen rinnastettavan yhteisön pappi, mikäli se perustuu vainajan selvästi ilmaisemaan tahtoon ja siitä sovitaan seurakunnan kirkkoherran kanssa. Siunaavan papin kanssa tavataan ja keskustellaan ennen hautajaisia ja sovitaan tarkemmin siunaustilaisuuden kulusta ja käytännön asioista. Omaisille annetaan mahdollisuus pyytää toimitukseen toivomansa oman seurakunnan pappi, ellei pakottava syy sitä estä. Vainajan puolisolle lahjoitetaan lohtuhuivi tai villasukat.

Perustelut/Käytännön toteutus

Hautaan siunaamisesta on määritelty mm. kirkkolaissa sekä kirkkojärjestyksessä.

Kirkollinen hautaan siunaaminen voidaan toimittaa myös kirkkoon kuulumattomalle, mikäli henkilö eläessään on sitä toivonut ja omaiset sitä pyytävät. Lieksan seurakunnan hautausmaat sijaitsevat Mähköllä, Vlekijärvellä, Vuonilahdessa, Kolilla sekä Nurmijärvellä, josta osa alueesta on varattu tunnustuksettomien hautausmaaksi.

Seurattava tunnusluku

€/siunausten lukumäärä

Hautaansiunaaminen	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	122 548,83	123 700,00	128 261,00	133 740,00	130 440,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	122 536,83	123 700,00	128 261,00	133 740,00	130 440,00
Toimintakulut (sisäiset)	97 092,42	84 783,00	79 459,00	64 852,00	65 012,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	219 629,25	208 483,00	207 720,00	198 592,00	195 452,00
Sisäiset vyörytyserät	53 043,82	60 174,00	49 122,00	47 666,00	47 581,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	272 673,07	268 657,00	256 842,00	246 258,00	243 033,00

2.2.3 Muut kirkolliset toimitukset (1002030000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Kristillinen kirkko on läsnä jäsentensä elämän käännekohdissa, joihin lukeutuvat kasteet, avioliittoon vihkimiset ja -siunaamiset, hautaukset sekä kodin siunaamiset. Myös rakennusten ja kylvön siunaamiset kuuluvat tähän ryhmään.

Kirkon pyhät toimitukset ovat osa seurakunnan jumalanpalveluselämää, ne tuovat seurakuntalaisten elämään Jumalan sanan lupaukset ja Jumalan siunauksen. Kasuaalitoimitukset toimitetaan kirkkolain ja Kirkkojärjestyksen sekä kirkollisten toimitusten kirjan ohjeiden mukaan.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 - 2028

Lieksan seurakunta on liittynyt Kuopion aluekeskusrekisteriin 1.10.2021. Kirkollisten toimitusten varaukset hoidetaan jatkossakin omassa seurakunnassa.

Käymme toimituskeskustelut, jossa keskustellaan tilaisuuden sisällöstä ja merkityksestä sekä suunnitellaan yksityiskohtaisesti tilaisuuden kulku.

Kastekotiin viedään kastekynttilä ja lahjoitetaan kirjalahja ja rukouspussi sekä vihkipari saa Raamatun. Surevalle leskelle annetaan ns. lohtuhuivi/kaulaliina. Seurakunnassa on sururyhmätoimintaa.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Kasteen merkitystä opetetaan seurakunnan tilaisuuksissa kautta kaiken toiminnan eri ikäkausille.

Seurattava tunnusluku

€/toimitusten lukumäärä

Muut kirkol. toimit	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-9,00				
Toimintakulut (ulkoiset)	61 090,73	63 085,00	64 276,00	67 560,00	65 420,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	61 081,73	63 085,00	64 276,00	67 560,00	65 420,00
Toimintakulut (sisäiset)	76 824,57	76 277,58	75 013,00	71 463,00	72 574,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	137 906,30	139 362,58	139 289,00	139 023,00	137 994,00
Sisäiset vyörytyserät	32 057,73	42 265,24	31 410,00	30 424,00	30 361,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	169 964,03	181 627,82	170 699,00	169 447,00	168 355,00

2.2.4 Aikuistyö- ja muu seurakuntatyö (1002050000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Seurakunnassa kokoonnutaan erilaisiin hartaus- ja opetustilanteisiin sekä eri kristillisten järjestöjen tapahtumiin. Lisäksi järjestetään toimintaa eri elämäntilanteissa oleville seurakuntalaisille yhdessä heidän kanssaan. Näissä tilaisuuksissa Jumalan sanalla, rukouksella ja sielunhoidolla on merkittävä tehtävä seurakunnan perustehtävä toteutumisessa.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 - 2028

- Seurakunnan työntekijät ja seurakunnan vapaaehtoiset osallistuvat tapahtumien järjestämiseen.

- Seurakunta tekee yhteistyötä eri kristillisten järjestöjen kanssa. Suomen Raamattuopisto (SRO) ja Kansanlähetys (SEKL) kokoontuu kerran kuukaudessa.
- Seurakunta järjestää hartaus ja ehtoollistilaisuuksia vanhusten hoivakodeissa, sekä kehitysvammaisten parissa Teeritiellä, Toukolantiellä ja Kirsikodilla erikseen sopimalla
- Erityisdiakoniatyöntekijä kokoaa yhteen alueen kuulovammaiset sekä kehitysvammaistyöntekijä vierailee Lieksassa
- Jatkamme yhteistyötä paikkakunnan eri seurakuntien kesken
- Jatketaan ja kehitetään aikuistyön alaisuudessa toimivia ryhmiä (Viekin naistenilta, miesten kävelysähly, arkunkantajien ryhmä, jumalanpalvelusryhmät, käsityöpiiri tekee lohtuhuiveja ja -sukkia sureville, sylpeittoja sekä iltarukouspusseja kastekoteihin)

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

- Aikuistyön budjetti siirtyy yleisen seurakuntatyön kategoriaan
- Pidämme hartaus- ja ehtoollishetkiä
- Teemme yhteistyötä eri kristillisten järjestöjen kanssa
- Raamattuviikonloppu
- Suunnittelemme tapahtumia yhdessä vapaaehtoisten toimijoiden kanssa
- Eri piirit ja ryhmät jatkavat kokoontumisiaan

Tarkempi yleisen seurakuntatoiminnan toteutussuunnitelma tallennetaan talousarviovalmistelun liitteeksi.

Seurattava tunnusluku

€/tilaisuuksiin osallistuvien lukumäärä

Aikuis- ja muu seurakuntatyö	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-272,27				
Toimintakulut (ulkoiset)	66 548,07	63 850,00	73 309,00	84 730,00	84 730,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	66 275,80	63 850,00	73 309,00	84 730,00	84 730,00
Toimintakulut (sisäiset)	42 449,68	39 550,00	157 019,00	141 476,00	144 591,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	108 725,48	103 400,00	230 328,00	226 206,00	229 321,00
Sisäiset vyörytyserät	25 528,13	24 374,00	50 892,00	49 259,00	49 164,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	134 253,61	127 774,00	281 220,00	275 465,00	278 485,00

2.2.5 Tiedotus ja viestintä (1002100000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Julkisena yhteisönä seurakunta noudattaa avoimuutta ja julkisuusperiaatteita ja harjoittaa tiedotustoimintaa. Tiedotustoimintaan liittyviä säännöksiä on kirkkolaissa, kirkkojärjestyksessä ja julkisuuslaissa.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 - 2028

Seurakuntaviestin toimitus hankitaan toimituspalkkaisen toimittajan työpanoksen avulla Lukkari-sivuston siirtyminen uuteen sivustomalliin

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Lieksan seurakunta julkaisee vuosittain 2 kertaa omaa seurakuntalehteä nimeltään ”Seurakuntaviestä”. Syksyn 2026 seurakuntaviestä keskittyy seurakuntavaaleihin. Hyvää yhteistyötä paikallisen lehden kanssa (Lieksan Lehti) jatketaan. Omat kotisivut ovat käytössä ja sen ulkoasu on yhdenvertainen muiden seurakuntien kanssa (Lukkari). Myös facebook-sivujen merkitys kasvanee entisestään aineiston ja tapahtumien ilmoituskanavana. Ilmoituksia Karjalaiseen ja maakuntaradioon laiteaan jatkossakin tarvittaessa. Viestinnän ryhmä jatkaa hyvin alkanutta toimintaansa. Työntekijä- ja työalajokoukset auttavat sisäisessä viestinnässä sähköpostin ja teamsin ohella tiedonkulkua.

Tiedotus ja viestintä	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	9 626,51	13 836,00	14 930,00	14 930,00	14 930,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	9 626,51	13 836,00	14 930,00	14 930,00	14 930,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	9 626,51	13 836,00	14 930,00	14 930,00	14 930,00
Sisäiset vyörytyserät	2 245,80	3 138,00	4 568,00	4 393,00	4 382,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	11 872,31	16 974,00	19 498,00	19 323,00	19 312,00

2.2.6 Musiikki (1002200000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Vastaa musiikista jumalanpalveluksissa, kirkollisissa toimituksissa ja muissa seurakunnan järjestämissä tilaisuuksissa.

Huolehtii seurakunnan musiikkikasvatuksesta.

Yhteistyö seurakunnan muiden työmuotojen kanssa.

Yhteistyö kaupungin muiden toimijoiden kanssa.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 – 2028

- Monipuolinen jumalanpalveluselämä.
- Konserttitoiminta ja yhteislaulutilaisuudet, myös maahanmuuttajien kanssa.
- Nuotan esiintymismatka.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2028

Ammattitaidon ylläpitäminen erilaisiin koulutuksiin ja tapahtumiin osallistumalla.

Nuorten ja lasten toiminta projekteissa.

Erityismessut.

Konserttitoiminta.

Perustelut/Käytännön toteutus

Hiljaisen viikon iltakirkko, Svetlana.

Kuorojen joulukonsertti. Riitta.

Hiippakunnalliset kanttoripäivät helmikuussa, Mikkeli. Riitta.

Rippileirit. Riitta, Svetlana.

Seurattava tunnusluku

€/kuorotoiminnan järjestäminen (kuorotoiminnan harjoittamiseen osallistuneiden kokonaismäärä koko vuoden aikana per tilaisuus)

Musiikki	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-2 072,41	-16 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-6 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	40 833,75	67 596,00	46 510,00	46 353,00	58 165,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	38 761,34	51 596,00	45 510,00	45 353,00	52 165,00
Toimintakulut (sisäiset)	75 478,18	76 421,00	104 332,00	100 813,00	103 239,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	114 239,52	128 017,00	149 842,00	146 166,00	155 404,00
Sisäiset vyörytyserät	25 999,11	31 695,00	30 481,00	29 497,00	29 439,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	140 238,63	159 712,00	180 323,00	175 663,00	184 843,00

2.2.7 Varhaiskasvatus (1002310000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Työalan tehtävä on toteuttaa kasteopetusta ja jumalanpalveluskasvatusta alle kouluikäisten lasten ja heidän perheidensä parissa.

Työala tukee kotien kristillistä kasvatusta ja yleistä katsomuskasvatusta Lieksan kaupungin varhaiskasvatuksessa.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026-2028

Painopistealueena on alle kouluikäisten lasten ja perheiden parissa tehtävän työn toimintamuotojen kehittäminen yhä enemmän perheitä tavoittavaksi. Pyrimme huomioimaan monen muotoiset ja eri elämäntilanteissa olevat perheet ja tarjoamaan ”mahdollisuuden vertaistukeen”.

Tarjoamme perheille mahdollisuuden olla mukana toiminnan ideoinnissa, suunnittelussa sekä toteutuksessa. Pyrimme saamaan myös arviointia toiminnan kehittämiseksi.

Katsomuskasvatusyhteistyö kaupungin varhaiskasvatuksen kanssa jatkuu heidän toiveita kuunnelen sekä yhteistyössä toteuttaen.

Toimimme joustavasti ja mahdollisimman nopeasti monenlaisissa perheiden elämää muuttavissa tilanteissa. Erityisesti perheiden taloudellisen tilanteen muutoksiin pyrimme vastaamaan esim. järjestämällä ruokatarjoilua toimintamme yhteyteen. Jatkamme syksyllä -25 alkanutta perheruokailua pikkukirkon yhteyteen kerran kuukaudessa.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

- kehitämme toiminnasta tiedottamista kävijämäärän lisäämiseksi
- Perustoimintojen ylläpitäminen esim. päivä- ja perhekerhotoiminta
- lastenhoidon järjestämistä päiväsaikaan
- Perheiden yhteiset toimintatuokiot esim. pikkukirkkojen yhteydessä
- Perhejumalanpalvelusten yhteyteen ruokailujen järjestäminen 2-3 kertaa vuodessa
- Tarjota perheille mahdollisuus yhteiseen retkeen, konserttiin tms.
- Yhteistyön lisääminen eri työalojen kesken, esim. käsityöryhmän ohjaaminen, varhaiskasvatuksen työntekijän osallistuminen rippikoulutyöhön
- Erilaisten yhteistyötahojen löytäminen
- Varataan rahaa vuoden aikana ilmeneviin tarpeisiin (linja-auton vuokra perheretkeä varten/esiintyjä vauvanpäivän teemaan tms.)

Perustelut/Käytännön toteutus

Kts. Yksityiskohtainen toimintasuunnitelma, joka tallennetaan talousarvion erillisiin liitteisiin.

Seurattava tunnusluku

€/tilaisuuksiin osallistuneiden lukumäärä

Varhaiskasvatus	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-55,55				
Toimintakulut (ulkoiset)	146 754,94	158 420,00	159 150,00	161 850,00	162 085,00
Toimintakate 1 (ulkoiset)	146 699,39	158 420,00	159 150,00	161 850,00	162 085,00
Toimintakulut (sisäiset)	48 018,05	51 073,00	35 138,00	33 752,00	33 683,00
Toimintakate 2 (ulkoiset ja sisäiset)	194 717,44	209 493,00	194 288,00	195 602,00	195 768,00
Sisäiset vyörytyserät	49 193,84	50 463,25	46 574,00	45 353,00	45 274,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	243 911,28	259 956,25	240 862,00	240 955,00	241 042,00

2.2.8 Rippikoulu (1002350000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Rippikoulun tavoite on nuoren vahvistuminen siinä uskossa kolmiyhteiseen Jumalaan, johon hänet on kastettu, kasvaminen lähimmäisen rakkaudessa ja eläminen rukouksessa ja seurakuntayhteydessä.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 – 2028

Rippikoulusuunnitelma 2017

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Pyrimme ylläpitämään nuorten osallisuutta rippikoulusuunnitelman 2017 mukaisesti.

Panostetaan yhteiseen suunnitteluun laadukkaana opetuksen tarjoamiseksi.

Rippikoulu sisältää säännöllistä hartauselämää ja ehtoollista vietetään jo rippikouluaihana.

Perustelut/Käytännön toteutus

Rippikouluikäluokan koko on 73 nuorta, joista rippikouluun on ilmoittautunut 69 joista siviilirekisteristä 4 eli osallistuminen ikäluokasta on varsin hyvä.

Vuonna 2026 on 4 rippikouluryhmää. Näistä kolme on leiriä ja yksi päiväkoulu.

Lisäksi pidetään yksityisrippikouluja tarpeen mukaan.

Koska leirimuotoisen rippikoulun käy 59 rippikoululaista tarkoittaa se leirikustannusten kasvua ja siten suurempaa määrärahan tarvetta vuodelle 2026.

Samoin pitää ottaa huomioon mahdollinen hintojen nousu.

Rippikoulutyön tarkempi toimintasuunnitelma on tallennettu talousarvioaineiston liitteisiin.

Seurattava tunnusluku

€/rippikoululaisten lukumäärä

Rippikoulu	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-5 490,49	-4 500,00	-5 400,00	-5 400,00	-5 400,00
Toimintakulut (ulkoiset)	80 789,42	87 726,00	109 856,00	96 856,00	95 856,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	75 298,93	83 226,00	104 456,00	91 456,00	90 456,00
Toimintakulut (sisäiset)	31 367,85	31 643,00	31 100,00	30 480,00	30 992,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	106 666,78	114 869,00	135 556,00	121 936,00	121 448,00
Sisäiset vyörytyserät	26 053,86	27 115,00	30 347,00	29 343,00	29 280,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	132 720,64	141 984,00	165 903,00	151 279,00	150 728,00

2.2.9 Nuorisotyö (1002360000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Nuorisotyön tehtävänä on järjestää kristillistä kasvatus- ja harrastustoimintaa 6 – 29 –vuotiaille.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 – 2028

Painopistealueena on koululaistyö lisääminen sekä nuorison tavoittaminen.

Yhteistyön lisääminen Lieksan eri tahojen kanssa, jotka edistävät nuorten hyvinvointia.

Nuorten osallisuuden vahvistaminen mm. nuorten vastuuryhmä sekä nuorten ottaminen mukaan suunnitteluun.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Kouluyhteistyöohjelman toteuttaminen luokka-asteittain.

Kouluvierailut, yhteistoimintapäivät, koulun aamunavaukset ja koulukirkot.

Kouluyhteistyö koskien lukiota ja Riveriaa.

Koululaisten huomioiminen lomien aikana. Esim. syysloma ja hiihtoloma.

Koulusaapas toiminta yhteistyössä eri tahojen kanssa esim. etsivä nuorisotyö

Nuorten vaikuttajaryhmän toiminta

Yö kirkossa tapahtumat.

Nuorten peli-illat.

kymppijuhla, missioleirit, ip hartaudet

Yhteistyön eri toimijoiden kesken mm. perhekeskustiimi LIPE

Lasten ja nuorten hyvinvoinnin lisääminen.

Perustelut/Käytännön toteutus

Ks. Yksityiskohtainen toimintasuunnitelma, joka on tallennettu talousarvioaineiston liitteisiin.

Toimintasuunnitelmaan kuuluu lisäksi avustuksen myöntäminen Pielisen Partiolaisille.

Seurattava tunnusluku

€/tapahtumien tai tilaisuuksien lukumäärä

Nuorisotyö	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 158,44	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	65 891,76	68 683,00	71 408,00	72 074,00	72 074,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	64 733,32	67 683,00	70 408,00	71 074,00	71 074,00
Toimintakulut (sisäiset)	64 794,61	65 871,00	38 288,00	35 330,00	35 338,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	129 527,93	133 554,00	108 696,00	106 404,00	106 412,00
Sisäiset vyörytyserät	29 792,14	30 360,00	21 986,00	21 363,00	21 326,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	159 320,07	163 914,00	130 682,00	127 767,00	127 738,00

2.2.10 Diakonia (1002410000) ja lähetystyö (1002600000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Diakoniatyön tehtävänä on kristillinen palvelu- ja avustustyö. Tavoitteena on hoitaa, auttaa ja tukea vaikeuksissa olevia sekä ohjata heitä ottamaan vastuuta omasta elämästään. Diakoniatyö välittää myös tietoa lähimmäisenrakkaudesta, Jumalasta sekä jokaisen ainutlaatuisuudesta Jumalan luomana. Erityisesti autetaan heitä, joita muut eivät auta ja joiden hätä on suurin.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 – 2028

Yksilöiden kohtaaminen kodeissa ja vastaanotoilla
Ryhmätoiminta ikäihmisille
Seurakuntalaisten osallisuuden tukeminen erilaisiin vapaaehtoispalvelutehtäviin
Lähetystyö ja kansainvälinen diakonia

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Vastataan asiakkaiden aineelliseen, henkiseen ja hengelliseen hätään.
Ryhmätoiminnan toteuttaminen erilaisissa elämäntilanteissa oleville.
Vapaaehtoisten toiminta lähimmäispalvelussa ja lähetystyön hyväksi
Kansainvälisyys kasvatusta ja toimintaa eri ikäryhmissä
Seurakunnan päätettävissä oleva osuus yhteisvastuukeräyksen tuotoista vuodelta 2025 ohjataan Pielisen Partiolaisille

Perustelut/Käytännön toteutus

Asiakkaiden kohtaaminen vastaanotolla, kodeissa ja hoitolaitoksissa
Aineellisen avun antaminen sitä tarvitseville
Seurakuntakerhot ikäihmisille Kolilla, seurakuntatalolla, Iltaruskossa ja Lieksakodilla sekä Topalin Taivaskanavalla ja Miestenpiirit Sytykkeellä.
Syntymäpäiväjuhlat 70 ja 75 vuotta sekä 80-vuotta täyttävälle
Vapaaehtoisten rekrytointi yksinäisten kohtaamisille kodeissa
Vapaaehtoisten piirakkatalkoot keväällä ja syksyllä
Yksinäisten ja syrjäytyneiden päivätoimintaa ylläpitävän järjestön taloudellinen tukeminen
Lähetyslauantain toteuttaminen
Lähetysnäyttely yläkouluikäisille

Yksityiskohtainen toimintasuunnitelma tallennetaan talousarvion liiteaineistoihin.

Seurattava tunnusluku

€/jäsen

Diakonia	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-4 589,37	-3 300,00	-5 800,00	-5 800,00	-5 800,00
Toimintakulut (ulkoiset)	133 598,60	131 453,00	137 873,00	115 655,00	115 705,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	129 009,23	128 153,00	132 073,00	109 855,00	109 905,00
Toimintakulut (sisäiset)	127 528,36	130 255,00	59 761,00	55 672,00	55 894,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	256 537,59	258 408,00	191 834,00	165 527,00	165 799,00
Sisäiset vyörytyserät	60 425,89	60 328,42	39 486,00	38 399,00	38 331,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	316 963,48	318 736,42	231 320,00	203 926,00	204 130,00

Lähetystyo	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-2 227,95	-2 000,00	0,00		
Toimintakulut (ulkoiset)	89 488,63	98 384,00	89 023,00	67 570,00	67 370,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	87 260,68	96 384,00	89 023,00	67 570,00	67 370,00
Toimintakulut (sisäiset)	59 777,37	61 506,00	0,00		
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	147 038,05	157 890,00	89 023,00	67 570,00	67 370,00
Sisäiset vyörytyserät	32 664,70	34 910,00	17 721,00	17 278,00	17 251,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	179 702,75	192 800,00	106 744,00	84 848,00	84 621,00

2.2.11 Perheneuvonta (1002420000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Perheneuvonnan toiminta-ajatus on tarjota terapeutista ja sielunhoidollista keskustelutukea pari- ja perhe-elämän ongelmissa ja muissa elämän kriiseissä yksilöille, pareille ja perheille. Lisäksi tarjoamme avioliittolakiin perustuvaa perheasioiden sovittelua. Sovittelussa tarkastellaan ja selkeytetään erotilannetta sekä aikuisten että lasten kannalta. Erityisesti keskitytään lasten tarpeisiin ja niiden huomioimiseen.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 – 2028

Lieksan seurakunnan tekemä ostopalvelusopimus Joensuun ev.lut.seurakuntayhtymän kanssa jatkuu. Joensuu sitoutuu järjestämään perheneuvontapalveluja etäpalveluina Lieksaan.

Perustelut/Käytännön toteutus

Perheneuvontaa järjestetään etäyhteyksien välityksellä, mikä mahdollistaa nopeamman palvelun piiriin pääsemisen. Tavoitteena on tehokas ja taloudellinen työajan käyttö sekä asiakastyytyväisyys edellisten vuosien tapaan.

Seurattava tunnusluku

€/jäsen

Perheneuvonta	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	921,01	3 500,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	921,01	3 500,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	921,01	3 500,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Sisäiset vyörytyserät	186,72				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	1 107,73	3 500,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00

2.2.12 Sairaalasielunhoito (1002430000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Sairaalasielunhoito ankkuroituu kirkon perustehtävään. Sen päämäärä on sairaan ja kärsivän ihmisen elämäkatsomuksellisiin, hengellisiin ja henkisiin kysymyksiin vastaaminen kunnioittaen potilaan ihmisarvoa, vakaumusta ja koskemattomuutta riippumatta hänen taustastaan ja elämäkatsomuksestaan.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 - 2028

Lieksassa hengellisen työntekijät käyvät sielunhoidollisia keskusteluja koti- ja terveyskeskusvierailujen aikana. Papit jakavat ehtoollista sitä pyytävälle. Seurakuntamme osallistuu myös maksuosuudella Honkalammen kuntayhtymän laitoksien sairaalasielunhoitoon sekä Niuvanniemen oikeuspsykiatrisessa sairaalassa, Kuopiossa toteutuneiden hoitopäivien kustannuksiin.

Sairaalasielunhoito	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	10 892,00	10 900,00	11 200,00	11 200,00	11 200,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	10 892,00	10 900,00	11 200,00	11 200,00	11 200,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	10 892,00	10 900,00	11 200,00	11 200,00	11 200,00
Sisäiset vyörytyserät	2 208,11				
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	13 100,11	10 900,00	11 200,00	11 200,00	11 200,00

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

Hautaustoimi yhteensä	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-247 398,63	-224 600,00	-212 500,00	-216 500,00	-216 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	480 635,81	513 214,00	489 216,00	493 373,00	495 322,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	233 237,18	288 614,00	276 716,00	276 873,00	278 822,00
Toimintakulut (sisäiset)	2 371,06	0,00			
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	235 608,24	288 614,00	276 716,00	276 873,00	278 822,00
Poistot ja arvonalentumiset	29 032,73	25 480,00	34 280,00	43 500,00	45 800,00
Sisäiset korkokulut	13 169,36				
Sisäiset vyörytyserät	118 032,70	93 825,71	110 124,00	106 295,00	105 953,00
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	395 843,03	407 919,71	421 120,00	426 668,00	430 575,00

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Hautatoimen tehtävänä on hautausmaiden ylläpito hautaustoimilain nojalla.

Tämän lisäksi Evankelisluterilainen seurakunta on velvollinen osoittamaan hautasijan vainajalle, jonka kotikuntalaissa (201/1994) tarkoitettu kotikunta oli kuolinhetkellä seurakunnan alueella. Osoitusvelvollisuus koskee myös muita hautaustoimilain 4 § mainittuja vainajia. Hautaustointa pyritään kehittämään niin, että kaikki hautaustoimen tilat ja hautausmaa ovat hyvin hoidettuja ja kunnossa niin, että hautaamiseen kuuluva arvokkuus toteutuu. Hautaustoimi ottaa vastattavakseen myös yksittäisen hautojen hoitoja asiakasrahoitteisesti.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 - 2028

Lieksan seurakunnan hautaustoimi huolehtii hautausmaista ja hautausmaiden kiinteistöistä sekä annettujen hautojen hoidosta vahvistetun hautaustoimen ohjesäännön, käyttösuunnitelman sekä hoitosuunnitelman mukaan.

Valtionavustuksen määrän tippuessa lienee tarvetta tarkastaa hautaustoimen maksujen määrä kokonaisvaltaisesti seurakunnan muihin tuloihin verrattuna.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Traktorin hankinta etukuormaajalla sekä tarpeellisin kauhoin

Viekin Valtran myyminen ja Mähkön Massey-Ferguson traktorin toimittaminen Viekiin

Viekin hautausmaan hoitamattomien hautojen kuulutus

Viekin hautausmaan hallinta-ajan päättymisen jälkityöt

Harvennushakkuuleimikoiden myyminen Tuonenkangas-kiinteistöltä puumarkkinatilanteesta riippuen

Hautakarttojen digitoinnin tarkastus

Akkukäyttöisen pienruohonleikkurin hankkiminen Viekiin

Kolin hautausmaata kiertävän aidan kevyt korjaaminen

Perustelut/Käytännön toteutus

Seurakuntapuutarhuri, kiinteistöyöntekijä ja kausityönvoima

Seurattava tunnusluku

€/hautapaikka, €/hautaus, €/hoidettu hauta

Kustannuspaikkojen selitteet

- Hautausmaahallintoon (1004010000) kuuluvat hautausmaiden yleishallinnosta syntyvät kustannukset

- Hautausmaiden ylläpitoon (1004030000) kirjataan. vainajien säilytystilojen, huoltorakennuksien ja muiden hautaamista palvelevien rakennusten sekä hautaustoimen koneiden ja kaluston tuotot ja kulut. Hautausmaakiinteistöihin kirjataan myös hautausmaan perustamisen ja peruskunnostuksen poistot ja sisäiset korkokulut sekä yleishoitoon liittyvät tuotot ja kulut.
- Hautaamisen (1004040000) kirjataan ne tuotot ja kulut, jotka aiheutuvat ruumiin hautaamisesta ja tuhkan käsittelystä. Tämän tehtäväalueen kuluja ovat esim. hautatyöt eli haudan kaivuu, haudan peitto ja haudan peruskunnostus.
- Haudanhoitosopimukseen (1004050000) kirjataan kaikki sopimushautojen hoitoon välittömästi liittyvät kulut, kuten palkat sivukuluineen, kukat, lannoitteet, vesi- ja jätehuoltokulut.
- Vainajan säilytykseen kirjataan vainajien säilytystilojen ja kylmälaitteiden kulut sekä vainajasäilytyksen maksutuotot.

Hautausmaahallinto	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	44 210,57	39 550,00	40 917,00	40 917,00	40 917,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	44 210,57	39 550,00	40 917,00	40 917,00	40 917,00
Toimintakulut (sisäiset)	448,95	0,00			
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	44 659,52	39 550,00	40 917,00	40 917,00	40 917,00
Poistot ja arvonalentumiset	6 482,45	6 480,00	6 480,00	1 200,00	0,00
Sisäiset korkokulut	305,65				
Sisäiset vyörytyserät	-51 447,62	-46 030,00	-47 397,00	-42 117,00	-40 917,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Hautausmaiden ylläp.	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-43 119,36	-32 000,00	-20 000,00	-24 000,00	-24 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	218 996,82	238 364,00	229 198,00	232 563,00	234 212,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	175 877,46	206 364,00	209 198,00	208 563,00	210 212,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	175 877,46	206 364,00	209 198,00	208 563,00	210 212,00
Poistot ja arvonalentumiset	22 550,28	15 600,00	24 400,00	36 400,00	36 400,00
Sisäiset korkokulut	12 863,71				
Sisäiset vyörytyserät	89 229,40	65 497,32	83 695,00	79 246,00	78 303,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	300 520,85	287 461,32	317 293,00	324 209,00	324 915,00

Hautaaminen	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-51 191,00	-48 500,00	-43 500,00	-43 500,00	-43 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	67 072,21	72 024,00	70 451,00	71 243,00	71 543,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	15 881,21	23 524,00	26 951,00	27 743,00	28 043,00
Toimintakulut (sisäiset)	682,06				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	16 563,27	23 524,00	26 951,00	27 743,00	28 043,00
Poistot ja arvonalentumiset				2 500,00	6 000,00
Sisäiset vyörytyserät	24 222,04	22 766,39	22 358,00	21 109,00	21 130,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	40 785,31	46 290,39	49 309,00	51 352,00	55 173,00

Haudanhoitosopimukse	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-153 088,27	-144 000,00	-149 000,00	-149 000,00	-149 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	150 356,21	162 376,00	146 750,00	146 750,00	146 750,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-2 732,06	18 376,00	-2 250,00	-2 250,00	-2 250,00

Toimintakulut (sisäiset)	1 240,05				
Toimintakate 2 (ulkoiset ja sisäiset)	-1 492,01	18 376,00	-2 250,00	-2 250,00	-2 250,00
Sisäiset vyörytyserät	56 028,88	51 479,00	50 840,00	47 498,00	46 895,00
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	54 536,87	69 855,00	48 590,00	45 248,00	44 645,00

Vainajan säilytys	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)		-100,00			
Toimintakulut (ulkoiset)		900,00	1 900,00	1 900,00	1 900,00
Toimintakate 1 (ulkoiset)		800,00	1 900,00	1 900,00	1 900,00
Toimintakate 2 (ulkoiset ja sisäiset)		800,00	1 900,00	1 900,00	1 900,00
Poistot ja arvonalentumiset		3 400,00	3 400,00	3 400,00	3 400,00
Sisäiset vyörytyserät		113,00	628,00	559,00	542,00
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)		4 313,00	5 928,00	5 859,00	5 842,00

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-706 831,75	-648 500,00	-599 800,00	-643 800,00	-603 800,00
Toimintakulut (ulkoiset)	696 779,95	704 588,20	639 084,00	588 103,00	591 302,00
Toimintakate 1 (ulkoiset)	-10 051,80	56 088,20	39 284,00	-55 697,00	-12 498,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-901 471,98	-913 944,00	-856 882,00	-807 290,00	-820 502,00
Toimintakulut (sisäiset)	7 343,17	14 063,00	2 703,00	2 596,00	2 591,00
Toimintakate 2 (ulkoiset ja sisäiset)	-904 180,61	-843 792,80	-814 895,00	-860 391,00	-830 409,00
Poistot ja arvonalentumiset	403 713,95	292 540,00	326 505,00	327 683,00	337 683,00
Sisäiset korkokulut	57 600,03	0,00			
Sisäiset vyörytyserät	41 561,44	9 906,80	40 689,00	40 579,00	40 600,00
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-401 305,19	-541 346,00	-447 701,00	-492 129,00	-452 126,00

2.4.1 Toimitilat ja kiinteistöpalvelut

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Toimitilat ja kiinteistöpalvelut tarjoavat seurakunnalliseen palvelutuotantoon laadukkaita tila- ja vahvistamispalveluita.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 - 2028

Kiinteistötoimen tehtävien hoitaminen laadukkaasti ja toimitilojen pitäminen kunnossa vuosikorjauksin ja tarpeellisin korjausinvestoinnein.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

- Kolin kirkon peruskorjaaminen
- Kiinteistöstrategian ja vuosikorjaus- ja investointiohjelman uusiminen
- Terrassin rakentaminen Mähkön hautausmaalle

- Sakraaliesineistön ja hautausmaiden kulttuurihistoriallisten arvojen inventoiminen Basikseen
- Sisäilmatutkimusten tekeminen Lieksan seurakuntatalolla, Viekin seurakuntatalolla sekä Nurmijärven työkeskuksessa
- Hautausmaan huoltohalli ja toimisto loisteputket LED valoihin
- Viekin kirkon kattoristien uusiminen sekä mahdollisesti ikkunoiden korjaustoimenpiteet
- Lieksan seurakunnan nuorisotilaan astianpesukoneen asentaminen
- Energiakatselmus Lieksan kirkossa ja/tai Lieksan seurakuntatalolla sekä muissa aktiivisesti käytetyissä seurakunnan kiinteistöissä. Työn laajuus riippuu katselmuksen hintatasosta.
- Viekin siunauskappelin ulko-ovien uusiminen
- Lieksan seurakuntatalon katon maalikerroksen parantaminen nuorisotilan osalla
- Seurakuntatalon piha-alueen viimeistely
- Muiden vuosihuoltotoimenpiteiden ja mahdollisten yllättävien korjaustarpeiden suorittaminen

Kolin kirkon lämmitysmuoto on muuttumassa suorasähkölämmityksestä maalämpöön. Suorasähköön tehty investointi palvelee osittain myös kirkon perusrakennuksen jälkeen, mutta osin investoinnin tekninen käyttö loppuu, esim. patterit vapautuvat muuhun käyttöön. Täten talousarvioon on merkitty Kolin kirkon osalta kertaluontoinen poisto tämän investoinnin osalta.

Perustelut/Käytännön toteutus

Työt toteutetaan omana työnä ja ostopalveluiden kautta

Seurattava tunnusluku

€/m² (kiinteistöhallinto), €/tilaisuus (rakennukset, pl. muut rakennukset), €/hehtaari (metsätalouden hallinto)

Kiinteistöhallinto	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)		54 334,00	99 300,00	89 310,00	89 310,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)		54 334,00	99 300,00	89 310,00	89 310,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)		54 334,00	99 300,00	89 310,00	89 310,00
Sisäiset vyörytyserät		-54 334,00	-99 300,00	-89 310,00	-89 310,00
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)		0,00	0,00	0,00	0,00

Lieksan kirkko	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-2 366,26	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	153 263,06	164 088,00	161 437,00	156 670,00	156 869,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	150 896,80	161 588,00	158 937,00	154 170,00	154 369,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-329 745,98	-328 368,00	-351 698,00	-349 975,00	-360 734,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-178 849,18	-166 780,00	-192 761,00	-195 805,00	-206 365,00
Poistot ja arvonalentumiset	150 290,10	150 300,00	150 300,00	155 300,00	165 300,00
Sisäiset korkokulut	26 216,35				
Sisäiset vyörytyserät	2 342,73	16 480,00	42 461,00	40 505,00	41 065,00
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Viekin kirkko	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	30 810,44	24 289,00	23 139,00	20 250,00	20 250,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	30 810,44	24 289,00	23 139,00	20 250,00	20 250,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-36 626,98	-33 105,00	-52 476,00	-48 942,00	-48 855,00

Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-5 816,54	-8 816,00	-29 337,00	-28 692,00	-28 605,00
Poistot ja arvonalentumiset	4 689,61	6 000,00	23 500,00	23 500,00	23 500,00
Sisäiset korkokulut	867,32				
Sisäiset vyörytyserät	259,61	2 816,00	5 837,00	5 192,00	5 105,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kellotapulit	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	897,80	10 750,00	1 450,00	1 450,00	1 450,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	897,80	10 750,00	1 450,00	1 450,00	1 450,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-897,80	-13 506,00	-1 631,00	-1 622,00	-1 619,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	0,00	-2 756,00	-181,00	-172,00	-169,00
Sisäiset vyörytyserät		2 756,00	181,00	172,00	169,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Siunauskappelit	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 000,00	-600,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	45 834,24	26 470,00	34 155,00	23 020,00	23 020,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	44 834,24	25 870,00	33 155,00	22 020,00	22 020,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-62 534,15	-49 686,00	-55 680,00	-42 902,00	-42 823,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-17 699,91	-23 816,00	-22 525,00	-20 882,00	-20 803,00
Poistot ja arvonalentumiset	13 527,81	21 000,00	16 000,00	16 000,00	16 000,00
Sisäiset vyörytyserät	179,33	2 816,00	6 525,00	4 882,00	4 803,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nurmijärven työkesk.	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-4 435,44	-4 000,00	-4 400,00	-4 400,00	-4 400,00
Toimintakulut (ulkoiset)	14 649,20	17 104,20	12 170,00	12 170,00	12 170,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	10 213,76	13 104,20	7 770,00	7 770,00	7 770,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-16 512,49	-15 544,00	-8 513,00	-8 449,00	-8 429,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-6 298,73	-2 439,80	-743,00	-679,00	-659,00
Poistot ja arvonalentumiset	4 346,19	4 350,00	4 350,00	4 350,00	4 350,00
Sisäiset vyörytyserät	241,88	3 089,80	2 068,00	1 961,00	1 928,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	5 000,00	5 675,00	5 632,00	5 619,00

Kolin työkeskus	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-185,48				
Toimintakulut (ulkoiset)	34 605,66	23 065,00	32 362,00	18 162,00	21 162,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	34 420,18	23 065,00	32 362,00	18 162,00	21 162,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-46 279,73	-44 635,00	-84 052,00	-63 416,00	-66 652,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-11 859,55	-21 570,00	-51 690,00	-45 254,00	-45 490,00
Poistot ja arvonalentumiset	5 653,44	9 800,00	41 822,00	38 000,00	38 000,00
Sisäiset korkokulut	5 743,67				
Sisäiset vyörytyserät	462,44	11 770,00	9 868,00	7 254,00	7 490,00

Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------------------------	------	------	-------------	------	------

Lieksan srktalo	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-4 794,42	-4 300,00	-4 300,00	-4 300,00	-4 300,00
Toimintakulut (ulkoiset)	164 864,76	245 856,00	185 259,00	177 259,00	177 259,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	160 070,34	241 556,00	180 959,00	172 959,00	172 959,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-366 421,74	-380 621,00	-270 293,00	-259 633,00	-259 099,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-206 351,40	-139 065,00	-89 334,00	-86 674,00	-86 140,00
Poistot ja arvonalentumiset	223 083,49	99 000,00	86 000,00	86 000,00	86 000,00
Sisäiset korkokulut	17 243,56				
Sisäiset vyörytyserät	1 895,68	20 065,00	38 334,00	35 674,00	35 140,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	35 871,33	-20 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00

Viekin seurakuntata	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 908,90	-1 550,00	-1 550,00	-1 550,00	-1 550,00
Toimintakulut (ulkoiset)	41 067,05	39 211,00	23 850,00	23 850,00	23 850,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	39 158,15	37 661,00	22 300,00	22 300,00	22 300,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-40 208,67	-42 110,00	-29 475,00	-29 305,00	-29 250,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 050,52	-4 449,00	-7 175,00	-7 005,00	-6 950,00
Poistot ja arvonalentumiset	790,19	790,00	3 200,00	3 200,00	3 200,00
Sisäiset korkokulut	38,88				
Sisäiset vyörytyserät	221,45	3 659,00	3 975,00	3 805,00	3 750,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Muut rakennukset	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-2 049,72				
Toimintakulut (ulkoiset)	2 754,73	4 997,00	1 390,00	1 390,00	1 390,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	705,01	4 997,00	1 390,00	1 390,00	1 390,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-2 244,44	-6 369,00	-3 064,00	-3 046,00	-3 041,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 539,43	-1 372,00	-1 674,00	-1 656,00	-1 651,00
Poistot ja arvonalentumiset	1 333,12	1 300,00	1 333,00	1 333,00	1 333,00
Sisäiset korkokulut	196,77				
Sisäiset vyörytyserät	9,54	72,00	341,00	323,00	318,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.4.2 Metsätalous

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Metsätalouden pääasiallisin tehtävä on tuottaa pitkäjänteisesti varoja seurakunnan toiminnan ja tehtävien hoitamiseen. Tavoitteen tukemiseksi on vuosivälille 2024-2033 vahvistettu metsäsuunnitelma, jonka teossa on aikanaan pyritty huomioimaan taloudellisten tavoitteiden lisäksi sosiaaliset, ilmastolliset sekä ekologiset näkökulmat.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella 2026 – 2028

- Koko suunnittelukauden ajan metsien harvennus/ensiharvennustarve on suuri. Hakkuiden painopiste on siis näissä hakkuissa. Puumarkkinatilanteen mukaan on hakkuisiin otettava mukaa myös päätehakkuita varsinkin, koska puuston tuhoriski on mm. kirjanpainajan takia kohonnut.
- Tienpidossa seurakunnan kokonaan omakäyttöisten teiden vuosikunnossapitoa jatketaan lanauksin ja vesakonpoistoin. Yhteishankkeita tien perusparannukseen ei tällä hetkellä ole olemassa
- Suunnittelukaudelle ajallistuu joitakin kasvatuslannoituksia, joiden toteutus riippuu hakkuiden ajoituksesta. Vuodelle 2026 ei lannoituksia ole suunnitteilla, koska rahoitustilanne vuodelle 2026 ei tätä mahdollista. Kasvatuslannoitusten tekeminen taloudellisten tavoitteiden lisäksi mm. hiilineutraali kirkko-hankkeen tavoitteiden saavuttamisessa.
- Erilaisia raivauksia on tarpeen toteuttaa suunnittelukaudella. Vuonna 2026 toteuttavien raivausten määrässä on pientä vaihteluvälitarvetta, koska saarikohteille pääseminen voi olla haastavaa ja koska yksi varhaisperkauskohte voi olla tarpeen tehdä jo vuoden 2026 aikana, vaikka sen tekoon ei ole tälle vuodelle vielä varauduttu.
- Metsänviljelytyötä tulee vuoden 2026 aikana suoritettavaksi kaikkiaan arviolta 22 hehtaaria, joista osaan on uudistamiseen tähtäviä toimia tehty maanmuokkauksen muodossa. Täydennysviljelytarvetta on muutaman tuhannen taimen määrän verran.
- Pappila-tilalla Kalliolammen alueen suon ennallistaminen, jonka jälkeen alueelle voidaan tehdä suojelusopimus Ely-keskuksen kanssa. Suojelusopimuksesta kertyvä korvaus sijoitetaan uuden metsätilan hankkimiseen. Hankkimiseen voidaan käyttää myös kiinteän omaisuuden myynnistä 2020-luvulla syntynyttä pääomaa.
- Seurakunnan metsien sitomasta hiilestä on saatavissa korvausta yritysten maksamien kompensatioiden kautta. On mahdollista, että jo suunnittelukauden alkuun voi seurakunta saada sopimuksen hiilensidonnasta voimaan.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Budjetoidut hakkuutulot saavutetaan

Tarvittavat taimikonhoito- ja ennakkoraivaustyöt tehdään n. 50 hehtaarin alalla

Tarvittavat metsänviljelytyöt tehdään aikaimmalla hakkuiden toteuduttua

Metsäsuunnitelmaa päivitetään tehtyjen toimenpiteiden osalta

Taluspäällikkö pyrkii ottamaan kesälle 2026 enemmän aikaa maastokäynteihin

Perustelut/Käytännön toteutus

Taluspäällikkö, kausityövoima sekä yrittäjät

Seurattava tunnusluku

€/hakattu kuutio (hankinta ja myynti), €/hoidettu hehtaari (Taimikonhoito+muut raivaukset), €/viljelty hehtaari (Metsänhoito/Viljely), €/metsäomaisuuden hehtaarimäärä

Hankinta ja myynti	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-655 178,06	-600 200,00	-550 200,00	-600 200,00	-560 200,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-3 990,00	2 500,00	100,00	100,00	100,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-659 168,06	-597 700,00	-550 100,00	-600 100,00	-560 100,00
Toimintakulut (sisäiset)		14 063,00	2 703,00	2 596,00	2 591,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-659 168,06	-583 637,00	-547 397,00	-597 504,00	-557 509,00
Sisäiset vyörytyserät	-808,88		15 924,00	16 158,00	16 212,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-659 976,94	-583 637,00	-531 473,00	-581 346,00	-541 297,00

Taimikonhoito + raiv	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	19 108,38	30 595,00	20 369,00	20 369,00	20 369,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	19 108,38	30 595,00	20 369,00	20 369,00	20 369,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	19 108,38	30 595,00	20 369,00	20 369,00	20 369,00
Sisäiset vyörytyserät	4 051,92	502,00	5 009,00	4 841,00	4 830,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	23 160,30	31 097,00	25 378,00	25 210,00	25 199,00

Metsänhoito/Viljely	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	554,80	22 679,00	16 153,00	16 153,00	16 153,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	554,80	22 679,00	16 153,00	16 153,00	16 153,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	554,80	22 679,00	16 153,00	16 153,00	16 153,00
Sisäiset vyörytyserät	112,48	215,00	4 898,00	4 729,00	4 718,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	667,28	22 894,00	21 051,00	20 882,00	20 871,00

Metsänparannustyöt	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintakulut (ulkoiset)	54 967,95	25 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	54 967,95	25 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	54 967,95	25 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00
Sisäiset vyörytyserät	11 143,50		4 568,00	4 393,00	4 382,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	66 111,45	25 000,00	25 568,00	25 393,00	25 382,00

Riistanhoito	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 522,43	-2 350,00	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00
Toimintakulut (ulkoiset)	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 472,43	-2 300,00	-1 800,00	-1 800,00	-1 800,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 472,43	-2 300,00	-1 800,00	-1 800,00	-1 800,00
Sisäiset vyörytyserät	10,15				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-1 462,28	-2 300,00	-1 800,00	-1 800,00	-1 800,00

2.4.3 Tontit ja määräalat (1005110000)

Toiminta-ajatus/Tehtävä

Maankäytön tehtävä on luoda edellytyksiä käyttää seurakunnan maa-alueita tuottavasti ja kehittää maa-alueiden käyttöä. Seurakunnalla on lukuisia vuokrattuja kesämökkintontteja.

Tavoitteet talousarviovuodelle 2026

Sopimus Lieksan Veden kanssa käyttösopimuksen uusimisesta.

Perustelut/Käytännön toteutus

Seurakunnan taloustoimisto huolehtii tonttien vuokrahallinnosta ja ylläpitää sopimuksia. Talouspäällikön vastuualueeseen kuuluu maankäyttö.

Tontit ja määräalat	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-32 743,27	-33 000,00	-34 000,00	-28 000,00	-28 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	16 363,00	13 600,00	6 900,00	6 900,00	6 900,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-16 380,27	-19 400,00	-27 100,00	-21 100,00	-21 100,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-16 380,27	-19 400,00	-27 100,00	-21 100,00	-21 100,00
Sisäiset korkokulut	1 574,45	0,00			
Sisäiset vyörytyserät	3 636,37				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-11 169,45	-19 400,00	-27 100,00	-21 100,00	-21 100,00

III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos, joka sisältää sisäiset erät.

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

3 Perustelut

Tuloslaskelmaosaan ei Lieksan seurakunnassa sisälly sitovia tulo- tai menoeriä.

Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennusteen mukainen. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Verohallinto huolehtii seurakuntien verojen keräämisestä ja jakamisesta veronsaajille. Lieksan seurakunnan osuus vuoden 2026 verotuskustannuksista on arviolta n. 26.000 €.

Rahoitustuotoista suurin osa on koostunut Metsäliitto-osuuskunnan ylijäämänpalautuksista. Vuodelle 2026 arvio näistä on tilinpäätöstä 2024 alhaisempi, koska metsäteollisuuden suhdanne on kääntynyt heikommaksi.

Aikaisemmista investoinneista aiheutuneisiin, talousarviovuodelle jaksotettuihin menoihin (=poistot) on varattu n. 325.463 €. Lisäksi Kolin kirkon sähköremontin osalta tehdään 35.322 euron kertaluontoinen poisto. Poistoeron vähennys, 35.000 euroa, tulee investointivarauksesta, joka käytettiin seurakuntakeskuksen peruskorjaukseen.

3.1 Tuloslaskelmat

Virallinen tuloslaskelma

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	-993 299,45	-906 600,00	-833 500,00	-881 500,00	-846 500,00
Korvaukset	-573,55				
Myyntituotot	-3 040,18	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00
Maksutuotot	-241 072,96	-235 400,00	-219 400,00	-223 400,00	-228 400,00
Vuokratuotot	-45 046,02	-40 950,00	-47 750,00	-41 750,00	-41 750,00
Metsätalouden tuotot	-672 636,31	-613 200,00	-553 200,00	-603 200,00	-563 200,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-12 707,97	-2 000,00	-2 300,00	-2 300,00	-2 300,00
Tuet ja avustukset	-14 950,59	-6 700,00	-8 000,00	-8 000,00	-8 000,00
Muut toimintatuotot	-3 271,87	-6 500,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Toimintakulut	2 522 512,29	2 574 000,20	2 504 092,00	2 406 085,00	2 412 225,00
Henkilöstökulut	1 437 051,67	1 472 205,20	1 509 042,00	1 477 505,00	1 467 195,00
Palkat ja palkkiot	1 161 755,17	1 171 769,00	1 217 888,00	1 191 573,00	1 182 907,00
Henkilösivukulut	287 613,51	300 436,20	291 154,00	285 932,00	284 288,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-12 317,01				
Palvelujen ostot	606 606,96	670 045,00	553 035,00	509 165,00	521 115,00
Vuokratulut	37 765,14	23 500,00	23 900,00	14 600,00	14 600,00
Aineet ja tarvikkeet	324 040,29	305 025,00	292 105,00	281 905,00	286 405,00
Ostot tilikauden aikana	324 040,29	305 025,00	292 105,00	281 905,00	286 405,00
Annetut avustukset	50 287,89	53 000,00	55 800,00	52 700,00	52 700,00
Muut toimintakulut	66 760,34	50 225,00	70 210,00	70 210,00	70 210,00
TOIMINTAKATE	1 529 212,84	1 667 400,20	1 670 592,00	1 524 585,00	1 565 725,00
Kirkollisverotulot	-1 830 958,25	-1 860 000,00	-1 961 000,00	-1 853 000,00	-1 845 000,00
Valtionrahoitus	-212 154,00	-252 000,00	-225 000,00	-220 000,00	-220 000,00
Verotuskulut	27 738,19	26 000,00	26 000,00	26 500,00	27 000,00
Kirkon rahastomaksut	151 920,00	161 800,00	168 200,00	173 000,00	173 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-63 629,40	-26 000,00	-18 000,00	-20 000,00	-22 000,00
Korkotuotot	-56 866,43	-26 000,00	-18 000,00	-20 000,00	-22 000,00
Muut rahoitustuotot	-10 844,67				
Arvonalentumiset sijoituksista	2 956,93				
Korkokulut	6,54				
Muut rahoituskulut	1 118,23				
VUOSIKATE	-397 870,62	-282 799,80	-339 208,00	-368 915,00	-321 275,00
Poistot ja arvonalentumiset	432 914,86	318 020,00	360 785,00	371 183,00	383 483,00
Suunnitelman mukaiset poistot	298 813,64	318 020,00	325 463,00	371 183,00	383 483,00
Kertaluonteiset poistot	134 101,22		35 322,00		
Erilliskirjanpituina hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-28 492,25				
Kulut	3 063,03				
Siirrot rahastosta/rahastoon	25 429,22				

TILIKAUDEN TULOS	35 044,24	35 220,20	21 577,00	2 268,00	62 208,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-35 871,33	-35 000,00	-35 000,00	-35 000,00	-35 000,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-827,09	220,20	-13 423,00	-32 732,00	27 208,00

Tuloslaskelma

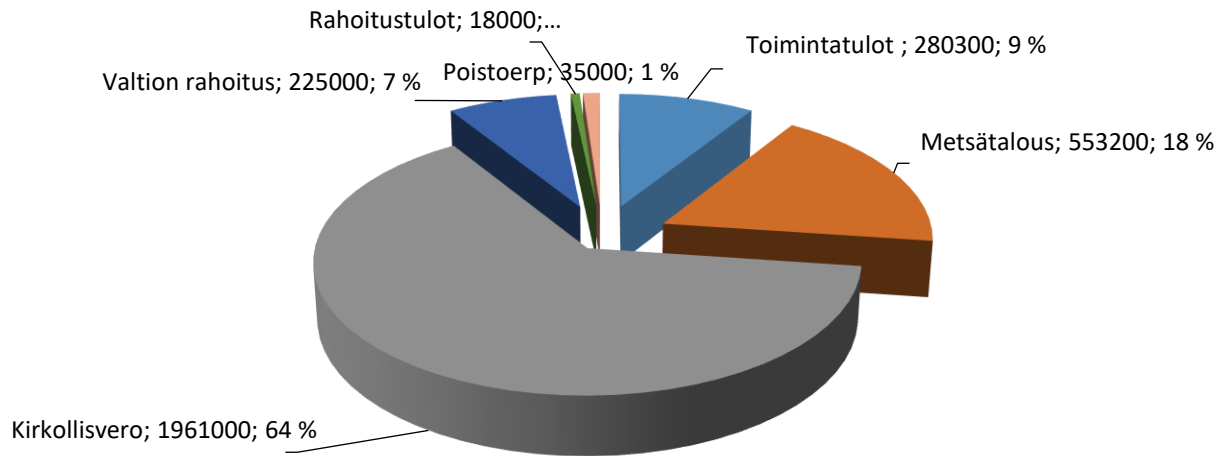
(sis. sisäiset tulot ja menot ja laskennalliset erät)

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	-1 900 157,34	-1 820 544,00	-1 690 382,00	-1 688 790,00	-1 667 002,00
Korvaukset	-573,55				
Myyntituotot	-3 040,18	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00
Maksutuotot	-241 072,96	-235 400,00	-219 400,00	-223 400,00	-228 400,00
Vuokratuotot	-45 046,02	-40 950,00	-47 750,00	-41 750,00	-41 750,00
Metsätalouden tuotot	-672 636,31	-613 200,00	-553 200,00	-603 200,00	-563 200,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-12 707,97	-2 000,00	-2 300,00	-2 300,00	-2 300,00
Tuet ja avustukset	-14 950,59	-6 700,00	-8 000,00	-8 000,00	-8 000,00
Muut toimintatuotot	-3 271,87	-6 500,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Sisäiset tuotot	-906 857,89	-913 944,00	-856 882,00	-807 290,00	-820 502,00
Toimintakulut	3 429 370,18	3 487 944,20	3 360 974,00	3 213 375,00	3 232 727,00
Henkilöstökulut	1 437 051,67	1 472 205,20	1 509 042,00	1 477 505,00	1 467 195,00
Palkat ja palkkiot	1 161 755,17	1 171 769,00	1 217 888,00	1 191 573,00	1 182 907,00
Henkilösivukulut	287 613,51	300 436,20	291 154,00	285 932,00	284 288,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-12 317,01				
Palvelujen ostot	606 606,96	670 045,00	553 035,00	509 165,00	521 115,00
Vuokratulut	37 765,14	23 500,00	23 900,00	14 600,00	14 600,00
Sisäiset vuokratulut	906 857,89	913 944,00	856 882,00	807 290,00	820 502,00
Aineet ja tarvikkeet	324 040,29	305 025,00	292 105,00	281 905,00	286 405,00
Ostot tilikauden aikana	324 040,29	305 025,00	292 105,00	281 905,00	286 405,00
Annetut avustukset	50 287,89	53 000,00	55 800,00	52 700,00	52 700,00
Muut toimintakulut	66 760,34	50 225,00	70 210,00	70 210,00	70 210,00
TOIMINTAKATE	1 529 212,84	1 667 400,20	1 670 592,00	1 524 585,00	1 565 725,00
Kirkollisverotulot	-1 830 958,25	-1 860 000,00	-1 961 000,00	-1 853 000,00	-1 845 000,00
Valtionrahoitus	-212 154,00	-252 000,00	-225 000,00	-220 000,00	-220 000,00
Verotuskulut	27 738,19	26 000,00	26 000,00	26 500,00	27 000,00
Kirkon rahastomaksut	151 920,00	161 800,00	168 200,00	173 000,00	173 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-63 629,40	-26 000,00	-18 000,00	-20 000,00	-22 000,00
Korkotuotot	-56 866,43	-26 000,00	-18 000,00	-20 000,00	-22 000,00
Muut rahoitustuotot	-10 844,67				
Sisäiset korkotuotot	-70 769,39				
Arvonalentumiset sijoituksista	2 956,93				
Korkokulut	6,54				
Muut rahoituskulut	1 118,23				
Sisäiset korkokulut	70 769,39	0,00			
VUOSIKATE	-397 870,62	-282 799,80	-339 208,00	-368 915,00	-321 275,00

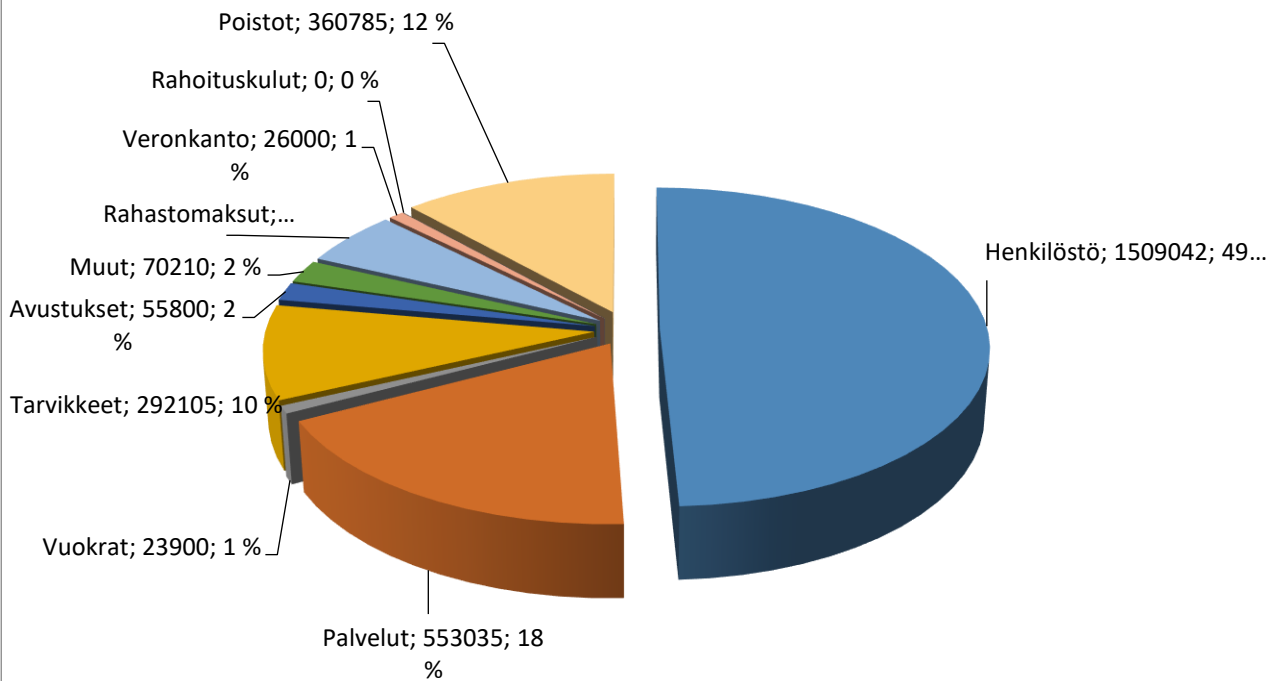
Poistot ja arvonalentumiset	432 914,86	318 020,00	360 785,00	371 183,00	383 483,00
Suunnitelman mukaiset poistot	298 813,64	318 020,00	325 463,00	371 183,00	383 483,00
Kertaluonteiset poistot	134 101,22		35 322,00		
Erilliskirjanpituina hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-28 492,25				
Kulut	3 063,03				
Siirrot rahastosta/rahastoon	25 429,22				
TILIKAUDEN TULOS	35 044,24	35 220,20	21 577,00	2 268,00	62 208,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-35 871,33	-35 000,00	-35 000,00	-35 000,00	-35 000,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-827,09	220,20	-13 423,00	-32 732,00	27 208,00

Kokonaistulot TA 2026

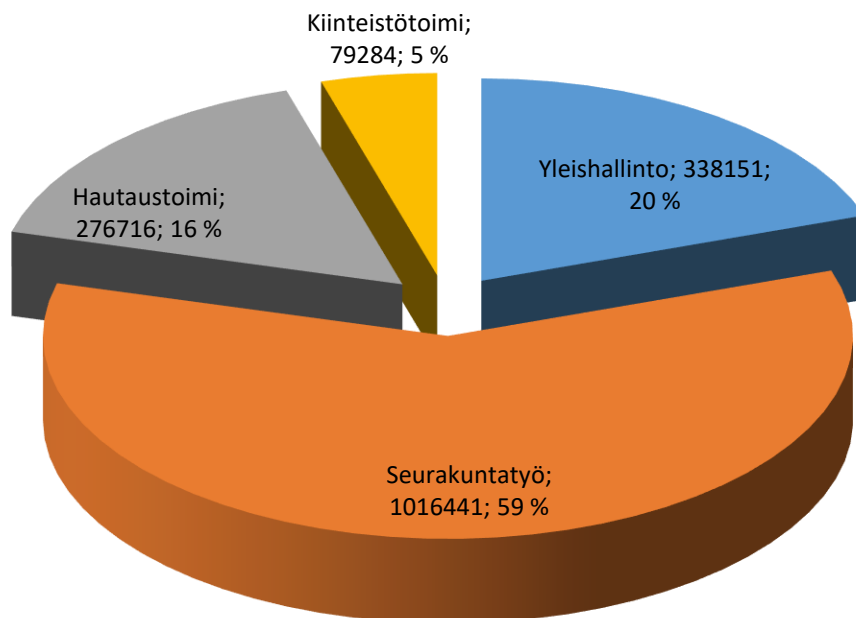
3 072 500€



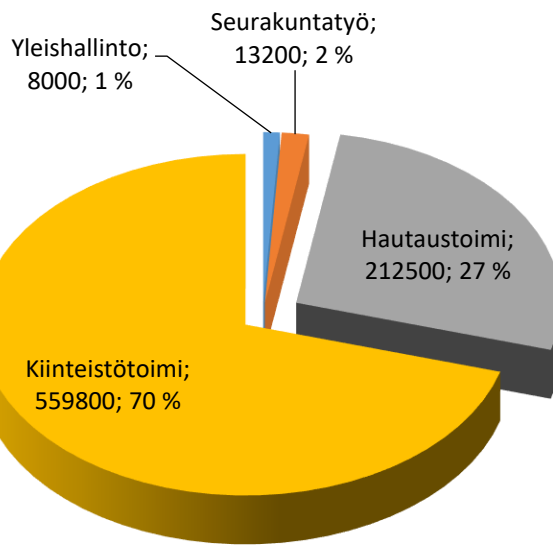
Kokonaismenot TA 2026 3 059 077 €



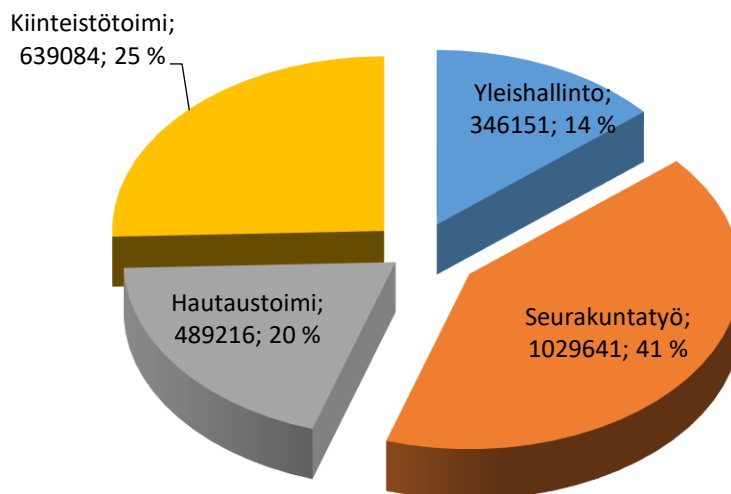
Nettomenot pätehtävittäin TA 2026 1 710 592 € (Ulkoiset)



Toimintatulot päätehtävittäin TA 2026 793 500 € (Ulkoiset)



Toimintamenot päätehtävittäin TA 2026 2 504 092 € (Ulkoiset)



IV Investointiosa

Investointiosa sisältää määrärahat ja tuloarviot taseen pysyviin vastaaviin aktivoitaville seurakuntatalouden investointihankkeille tai hankeryhmille. Investointiosa sisältää myös määrärahat pysyviin vastaaviin aktivoitavien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoihin sekä seurakunnan toiminnan mahdollistamiseksi hankittavien sijoitusten hankintamenoihin.

Rakennushankkeiden ja konehankintojen aktivointiraja on 15.000,00 euroa. Mikäli investointi jää alle aktivointirajan vähennetään se vuosikuluna ilman poistomenettelyä.

4 Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 1 010 000 euron määrärahat vuodelle 2026. Suunnittelukauden investoinnit vuosille 2027-2028 määritetään kullekin talousarviovuodelle erikseen myöhemmin seurakunnan investointiohjelmaan tukeutuen.

Kolin kirkon remontin peruste on kuntokartoituksessa havaitut ongelmat rakenteissa, jotka aiheuttavat sisäilmaan ongelmia. Koska remontin toteuttaminen vaatii laajoja purkutöitä, on samassa yhteydessä perusteltua tehdä myös muut tarpeelliset uusimistyöt kirkkovaltuuston hyväksymän suunnitelman mukaisesti. Remontin yksityiskohdat tulevat kirkkoneuvoston käsiteltäväksi myöhemmin.

Mähkön traktorin uusimisen tavoitteena on parantaa kaluston toimintavarmuutta, kun samalla entinen traktori siirtyy Viekiin ja on mahdollisesti käytettävissä varatraktorina laajemmalla alueella. Uusi traktori mahdollistaa tulevien vuosien kalustokehittämisen seurauksena sen, että kaivinkone saadaan vietyä traktorin kuormassa nopeammin sivuhautausmaille haudankaivuuta varten. Tämän avulla saavutetaan paitsi parempi henkilöresurssin käyttö, niin myös parempi työergonomia.

Lieksan kirkon sisäilman viilentämisen kustannusarvio on ilmalämpöpumppuratkaisun kautta n. 30 000 euroa. Ilmalämpöpumpun asentamista ei ole otettu investointeihin mukaan vuodelle 2026, koska edellä mainitut kaksi investointia muodostavat mittavan investointimäärärahan. Jos pumpputekniikan asennuksiin (lisänä Kolin kirkko maalämpöpumppu), on saatavissa avustusta, niin tällöin talousarvion muutoksella asennus voisi olla mahdollinen jo vuonna 2026.

Viekin kirkon sähkö- ja lämmitysremontti saadaan näillä näkymin päätökseen jo vuoden 2025 aikana. Tosin kirkkohallituksen investointiavustus jää vuodelle 2026.

Muut laajemmat hankinnat ja remontit jäävät arvioilta alle aktivointirajan.

4.1 Investointiosa hankkeittain

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

	Kustannusarvio	Toteuma 15.11.2025 mennessä	TA 2026
Vieki kirkko sähkö- ja lämmitysremontti	325 000,00	31 798,61	-45 000,00
Kolin kirkon remontti	900 000,00	40 660,59	900 000,00
Mähkön traktori	110 000,00		110 000,00
Kokonaistulos	1 335 000,00	72 459,20	965 000,00

Investoinnit		Kust.arvio	Ed. vuodet	TA 2026
Viekin kirkon sähkö- ja lämmitysjärjestelmän uusiminen	Tulot			- 45 000,00 €
	Menot	325 000,00 €		
	Yht.	325 000,00 €	- €	- 45 000,00 €
Kolin kirkon remontti	Tulot			
	Menot	900 000,00 €		900 000,00 €
	Yht.	900 000,00 €	- €	900 000,00 €
Mähkön traktori	Tulot			
	Menot	110 000,00 €		110 000,00 €
	Yht.	110 000,00 €	- €	110 000,00 €

INVESTOINTIOSA YHTEENSÄ	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2027
Investoinnit	-305 404	-325 568	-121 229	-710 000	-1 010 000	-400 000	-400 000
Pysyvien vastaavien myyntitulot	68 631	2 700	8 000	5 000	0	0	0
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	2 500	26 625	137 500	45 000	0	0
Investoinnit nto	-236 773	-320 368	-86 604	-567 500	-965 000	-400 000	-400 000

V Rahoitusosa

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

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-395 757	-277 800	-339 208	-368 915	-321 275
Vuosikate	-397 871	-282 800	-339 208	-368 915	-321 275
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	2 113	5 000	0	0	0
Investoinnit	86 604	567 500	965 000	400 000	400 000
Investointimenot	121 229	710 000	1 010 000	400 000	400 000
Pysyvien vastaavien myyntitulot	-8 000	-5 000			
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin	-26 625	-137 500	-45 000		
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-309 153	289 700	625 792	31 085	78 725
Antolainauksen muutokset	3 000				
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys	3 000				
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					

Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-80 870				
Toimeksiantojen varojen muutokset	10 047				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-63 198				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	8 903				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	41 088				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-77 709				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-77 870				
Rahavarojen muutos	-387 023	289 700	625 792	31 085	78 725
Rahavarojen muutos (tase)	-328 743				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	-108 265				
Muiden arvopaperien muutos	44 752				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-265 230				

VI Erityiskatteiset rahastot

6.1 Diakoniatyön rahasto

Käytännön toteutus resurssit:

Diakoniatyön rahasto muodostuu neljästä nimikkorahastosta. Rahaston varojen käytöstä päättää kirkkoneuvosto, ellei toimivaltaa ole siirretty johtosäännöllä viranhaltijalle. Varojen hoitamisesta vastaa taloustoimisto. Kirkkovaltuusto on vahvistanut rahaston säännön 14.12.2021. Rahaston pääoma oli 1.1.2025: 221 313,47 €.

6.1.1 Tauno Loposen nimikkorahasto

Toiminta-ajatus/Perustehtävä:

Loposen rahaston pääomaa käytetään diakoniatoiminnan tarpeisiin.

Rahaston varat

Rahasto muodostuu Tauno Loposen testamentilla saaduista varoista. Rahasto on erityiskatteinen. Rahaston pääoma 1.1.2025: 15.451,53 €.

Päätavoitteet/Painopistealueet:

Pääomaa käytetään diakoniatoiminnan tarpeisiin.

6.1.2 Kerttu Oinosen nimikkorahasto

Toiminta-ajatus/Perustehtävä:

Kerttu Oinosen nimikkorahaston varoilla tuetaan seurakunnan diakoniatyön kautta vanhustyötä.

Rahaston varat

Rahasto muodostuu Kerttu Oinosen testamentilla saaduista varoista. Rahaston pääoma 1.1.2025: 34.745,31 €.

Päätavoitteet/Painopistealueet:

Kertynyttä tuottoa käytetään diakoniatyössä paikkakunnan vanhustyöhön.

6.1.3 Paula Rahkosen nimikkorahasto

Toiminta-ajatus/Perustehtävä:

Seurakunnalla on Paula Rahkosen rahasto, jonka varoilla seurakunta harjoittaa diakoniatyötä.

Rahaston varat

Rahasto muodostuu Paula Rahkosen testamentilla saaduista varoista. Rahasto on erityiskatteinen. Rahaston pääoma 1.1.2025: 165.104,65 €.

Päätavoitteet/Painopistealueet:

Kertynyttä tuottoa käytetään seurakunnan diakoniatyöhön. Tavoitteet vuodelle 2025:

- Rahastoon kertyneitä tuottoja käytetään uuden diakonian viranhaltijan palkkakuluihin

- Rahaston varoista maksetaan Lieksan seurakunnan velkasaatava Sininen Liekki Ry:ltä, mikäli ko. yhdistyksen rahoitusasema ei mahdollista velan takaisinmaksua velan erääntyessä.

6.1.4 Juho Silasen nimikkorahasto

Toiminta-ajatus/Perustehtävä:

Silasen rahaston pääomaa käytetään diakoniatyön avustamistarpeisiin.

Rahaston varat

Rahasto muodostuu Juho Silasen testamentilla saaduista varoista. Rahasto on erityiskatteinen. Rahaston pääoma 1.1.2025: 6 011,98 €.

Päätavoitteet/Painopistealueet:

Pääomaa käytetään diakoniatyön avustamistarpeisiin.

6.2 Hilja ja Väinö Martikaisen rahasto

Toiminta-ajatus/Perustehtävä:

Seurakunnalla on Hilja ja Väinö Martikaisen rahasto, jonka varoilla tuetaan lieksalaisia ja Lieksasta kotoisin olevia teologian, diakonian sekä lapsi- ja nuorisotyönopiskelijoita. Rahaston tarkoituksiin käytetään vuosittain rahaston tuotto. Kirkkovaltuusto on vahvistanut rahaston säännön 16.12.2008.

Rahaston varojen käytöstä päättää kirkkoneuvosto. Varojen hoitamisesta vastaa taloustoimisto.

Rahaston varat

Rahasto muodostuu Hilja Martikaisen testamentilla saaduista varoista. Rahasto on erityiskatteinen. Rahaston pääomat 1.1.2025: 155.334,60 €.

Päätavoitteet/Painopistealueet:

Jaetaan apurahoja lieksalaisille ja Lieksasta kotoisin oleville teologian, diakonian sekä lapsi- ja nuorisotyön opiskelijoille.

Käytännön toteutus:

Testamentin tekijä on rajannut varojen käyttötarkoituksen koskemaan vain lieksalaisia teologian opiskelijoita. Vuonna 2008 käyttötarkoitusta laajennettiin koskemaan myös lieksalaisia diakonian ja lapsi- ja nuorisotyön opiskelijoita. Opiskelua ei rajattu vain seurakunnan ammatteihin pätevöittävään opiskeluun. Rahaston varojen käytöstä päättää kirkkoneuvosto, vuosittain avustushakemukset tulee toimittaa syyskuun loppuun mennessä. Varojen hoitamisesta vastaa taloustoimisto.

6.3 Pekka Turusen lahjoitusrahasto

Toiminta-ajatus/Perustehtävä:

Lahjoitusrahasto on muodostettu maanviljelijä Pekka ja Olga Turusen testamenttilahjoituksesta Viekin Rukoushuoneelle tai siitä muodostetulle seurakunnalle. Testamentti on päivätty Vieissä lokakuun 1. p:nä 1934. Testamentin mukaan omaisuus on tarkoitettu käytettäväksi seurakunnan hyödyksi. Rahastolle on vahvistettu ohjesääntö, jonka mukaan rahaston varoja ja tuottoja käytetään seurakuntatoiminnan tukemiseen Viekin alueella.

Omaisuuksien hoitamisesta huolehtii Pekka Turusen lahjoitusomaisuuden hoitotoimikunta. Hoitotoimikunta käyttää kirkkovaltuuston vahvistamassa säännössä sille delegoitua päätösvaltaa ja päättää hankinnoista ja palvelujen ostosta, jos niiden arvo ei ylitä kirkkoneuvoston vahvistamaa määrää. Jos omaisuuden hoitaminen tai omaisuuden käyttö edellyttää kirkkoneuvoston tai kirkkovaltuuston päätöksiä, hoitotoimikunta tekee näitä koskevat esityksen kirkkoneuvostolle. Rahaston kirjanpidosta huolehtii taloustoimisto. Metsien hoitamisesta huolehtii talouspäällikkö, joka laatii metsien hoitoon ja käyttöön liittyvät esitykset hoitotoimikunnalle.

Rahaston varat

Rahasto on erityiskatteinen. Rahaston tasearvo 1.1.2025: 234.722,63 €.

Päätavoitteet/Painopistealueet:

Rahaston varojen ja omaisuuden hoitaminen.

6.4 Niilo Bogdanoffin rahasto

Toiminta-ajatus/Perustehtävä:

Rahaston pääoma käytetään Mähkön hautausmaalla olevan sukuhaudan 1023-186-187 hoitoon ja Mähkön hautausmaan hoitoon.

Rahaston varat

Rahasto muodostuu Niilo Bogdanoffin testamentilla saaduista varoista. Rahasto on erityiskatteinen ja se on perustettu vuoden 2024 aikana. Rahaston pääoma 1.1.2025 57.504,00 euroa.

Päätavoitteet/Painopistealueet:

Pääomaa käytetään testamenttiehdon mukaiseen tarkoitukseen.