



MERIKARVIAN  
SEURAKUNNAN  
TALOUSARVIO 2026  
TOIMINTA- JA  
TALOUSSUUNNITELMA  
2026-2028

---

**TALOUSARVIO 2026**  
**TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2026 - 2028****SISÄLLYSLUETTELO**

<b>1. Yleisperustelut</b>	<b>3</b>
1.1. Yleinen talouden kehitys	3
1.2. Seurakunnan talouden kehitys	3
1.3. Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	4
1.4. Arvio tulevasta kehityksestä	8
1.5. Seurakunnan painopistealueet	9
1.6. Henkilöstö	10
1.7. Talousarvion rakenne	11
1.8. Talousarvion sitovuus	14
<b>2. Käyttötaloulosa</b>	<b>16</b>
Perustelut	16
2.1. Pääluokka 1 Hallinto	16
* hallintoelimet	17
* talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	19
* kirkonkirjojenpito	21
2.2. Pääluokka 2 Seurakunnallinen työ	22
* jumalanpalveluselämä	22
* hautaan siunaaminen	23
* muut kirkolliset toimitukset	24
* muut seurakuntatilaisuudet	24
* musiikki- ja julistustyö	25
* varhaiskasvatus	27
* rippikoulutyö	28
* nuorisotyö	28
* diakoniatyö	30
* sairaalasielunhoito	31
* lähetystyö	32
* muu seurakuntatyö	33
2.3. Pääluokka 4 Hautaustoimi	34
* hautausmaahallinto	34
* hautausmaiden ylläpito	35
* vanha hautausmaa	35
* uusi hautausmaa	35
* hautaaminen	36
* vainajasäilytys	37

---

2.4. Pääluokka 5 Kiinteistötoimi	38
* kirkko	38
* siunauskappeli	39
* seurakuntatalo	39
* Nuortenniemen leirikeskus	40
* maa- ja metsätalous	41
<b>3. Tuloslaskelmaosa</b>	42
3.1 Perustelut	42
3.2 Tuloslaskelma tiliryhmätasolla	43
<b>4. Investointiosa</b>	43
4.1 Perustelut	43
4.2 Investointiosa talousarvio hankkeittain	43
<b>5. Rahoitusosa</b>	44
5.1 Rahoituslaskelma	44
<b>6. Yhteenveto</b>	45
<b>7. Hautainhoitorahasto</b>	46
7.1. Tuloslaskelma	47

## I YLEISPERUSTELUT

### 1 Yleiskatsaus

Merikarvian seurakunta on aloittanut selvitystyön mahdollisesta seurakuntarakenteen muutoksesta Porin seurakuntayhtymän Meri-Porin seurakunnan kanssa. Selvitystyö aloitettiin syksyllä 2025 ja selvitystyön päätyttyä kirkkoneuvosto päättää mahdollisista liitosneuvotteluiden aloittamisesta alkuvuonna 2026.

#### 1.1 Yleinen talouden kehitys

Talouden nykytila kuluvana vuonna on ollut epävarma. Talouden käännettä parempaa on ennustettu jo pitkään. Lyhyen aikavälin ennusteet ennakoivat vaisua 0,3 – 1,0 %:n talouskasvua tälle vuodelle. Inflaatio on hidastunut kuluvan vuoden aikana ja oli 0,5 % elokuussa 2025. Inflaation ennustetaan ensi vuonna olevan lähellä 2 %:ia. Investointien muutos on tänä vuonna 3 % ja ensi vuodelle ennakoitaan investointien nousua 4 %. Ansiotason indeksi on noussut 2,8 % ja reaaliensiot ja ostovoima ovat näin parantuneet.

Suomen talouskasvun ennustetaan vahvistuvan vähitellen vuodesta 2026 alkaen, mutta työmarkkinatilanne jatkuu vaikeana. Työttömyysasteen ennustetaan olevan noin 9 % ensi vuonna ja pitkäaikaistyöttömyys uhkaa nousta hyvin korkeaksi. Työvoiman määrä kasvaa maahanmuuton lisääntyessä ja yhä useamman ikääntyvän osallistuessa työvoimaan. Työvoiman kasvu johtaa siihen, että työttömien määrän ennakoitaan laskevan vain hitaasti lähivuosina (TEM. 20.5.2025).

Valtionvarainministeriön 22.9.2025 ennusteen mukaan bruttokansantuote kasvaa tänä vuonna 0,4 % ja ensi vuodelle ennakoitaan 1,4 %:n kasvua. Muut rahoituslaitokset ennakoivat talouskasvuksi 0,9 – 2,0 % viimeisimpien ennusteiden mukaan.

#### 1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Vuonna 2024 seurakunnille tilitettiin kirkollisveroja yhteensä 1 055 miljoonaa 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 vuotena, mitä ennen kirkollisveron tuotto aleni kolmena vuonna peräkkäin. Kirkollisveron tuotto parani vuonna 2023 voimaan tulleen soteuudistuksen myötä. Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi työllisyystilanne, veroperustemuutokset, kirkollisveroprosentin suuruus sekä seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä ja ansiotuloja saavien lukumäärä.

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

Vuodelle 2025 on ennustettu merkittävää kirkollistuloverojen kasvua. Kasvu on seurausta hallituksen julkisen talouden sopeuttamistoimenpiteistä, joilla se pyrkii lisäämään kuntien verotuloja. Näiden toimien seurauksena myös kirkollisverojen tuotto paranee, koska kunnallis- ja

kirkollisverojen veropohjat ovat samat. FCG:n toukokuisen ennusteen mukaan verotulot nousisivat koko kirkon tasolla noin 6,7 % vuonna 2025 ja 1,7 % vuonna 2026.

### 1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Seurakunnan taloudellinen tilanne on kohtalainen. Taseessa on aiempien vuosien ylijäämiä, mutta tilikauden tulokset ovat olleet negatiivisia vuosina 2019, 2020 ja 2023. Vuosina 2021, 2022 ja 2024 seurakunta on tehnyt ylijäämäisen tilinpäätöksen. Talousarvion toteumavertailu lokakuun loppuun 2025 on ylijäämäinen. Talousarvio vuodelle 2025 on alijäämäinen, samoin taloussuunnitteluvuodet. Seurakunnan tulokertymä ei ole riittävä nykyisten resurssien ja toimintojen kattamiseen ilman kertaluonteisia eriä.

Merikarvian seurakunnan talouden perustana kirkollisverotuottojen lisäksi on hyvin hoidettu metsätalous. Metsätulojen avulla on pystytty tasapainottamaan talouden menokehitystä sekä varautumaan tuleviin investointeihin. Metsätalouden kestävä tuotto on laskettu olevan noin 70 000 euroa vuodessa kymmenen vuoden aikavälillä vuonna 2021 valmistuneen metsätaloussuunnitelman mukaan. Vuonna 2025 tehtiin isohko puunmyyntikauppa, jolla rahoitettiin kirkon ulkomaalaus.

Merikarvian seurakunta on velaton ja tuleviin investointeihin on varauduttu taseen ylijäämäisyydellä.

Seurakunnan toiminnan kehittämistä jatketaan olemassa olevien resurssien mukaisesti.

### Valtion rahoitus

Seurakunnille korvataan yhteiskunnallisten tehtävien hoitamisesta aiheutuvia kustannuksia valtion talousarviosta maksettavalla rahoituksella. Seurakunnille korvataan 104,9 miljoonaa näiden tehtävien hoitamisesta vuonna 2025. Hallituksen esityksessä tätä määrärahaa leikataan kertaluonteisesti 9,8 miljoonalla eurolla sekä vuonna 2026 että vuonna 2027. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2026 esitetään 94 041 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille suoraan jaettava osuus olisi 85 160 900 euroa.

Kirkolliskokous hyväksyi marraskuussa 2024 uuden jakoperusteen, jonka mukaan valtion rahoitus vastaa tarkemmin valtion määräämien lakisääteisten velvoitteiden hoitamisesta aiheutuvia kustannuksia. Jakoperuste koostuu seuraavista eristä: 15 % seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksi, 15 % seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettu väkiluku, 35 % seurakunnan alueella 5 vuoden aikana kuolleiden määrän liukuva keskiarvo ja 35 % seurakunnan alueelle 5 vuoden aikana haudattujen ihmisten määrän liukuva keskiarvo. Vuodet 2025 ja 2026 ovat ns. siirtymäkausia, jolloin 50 % valtion rahoituksesta jaetaan voimassa olevan ja 50 % uuden jakoperusteen mukaan.

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään 33/2024, että mahdollinen valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Hautaustoimen hinnoittelua on tarkasteltu tämän mukaisesti talousarviossa.

Merikarvian seurakunta saa valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin ehdotuksen mukaan arviolta 76 600 euroa vuonna 2026. Seurakunnan osuus vähenee arviolta noin 9 000 euroa vuodesta 2025.

**Kriisiytyvän seurakunnan mittarit**

Kirkkohallitus on määritellyt ns. kriisiytyvän seurakunnan mittarit. Se koostuu sekä toiminnan että talouden mittareista.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024	Kuluva TA 2025	TA 2026
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> <li>• Puutteet hautausmaiden tai hautausmaahan ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.</li> </ul>	Seurakunnalla ei ole tässä raportoitavaa.	Seurakunnalla ei ole tässä raportoitavaa	Seurakunnalla ei ole tässä raportoitavaa
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat</li> <li>• Hallintomenettelyyn puutteellisuudet</li> </ul>	Sopuvaalista johtuen kirkkovaltuustossa ei ole varajäseniä ja se on vajaalukuinen, 12 jäsentä.	Sopuvaalista johtuen kirkkovaltuustossa ei ole varajäseniä ja se on vajaalukuinen, 12 jäsentä.	Sopuvaalista johtuen kirkkovaltuustossa ei ole varajäseniä ja se on vajaalukuinen, 12 jäsentä.

<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit</li> <li>• Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä</li> <li>• Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri</li> </ul>	<p>Seurakunnan resurssit ovat riittävät toimintojen suorittamiseen.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 12,4 % viimeisten viiden vuoden aikana ja on 2169 jäsentä v. 2024 lopussa.</p>	<p>Seurakunnan resurssit ovat riittävät toimintojen suorittamiseen.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 13,0 % viimeisten viiden vuoden aikana</p>	<p>Seurakunnan resurssit ovat riittävät toimintojen suorittamiseen.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 13,0 % viimeisten viiden vuoden aikana</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Johtamisen heikkoudet</li> <li>• Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat</li> <li>• Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin</li> <li>• Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.</li> </ul>	<p>Kirkkoherralla useampi viransijainen kauden aikana.</p>	<p>vs. kirkkoherra hoitaa tehtävää oman viran ohella.</p>	

<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Henkilöstön määrä</li> <li>• Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia</li> <li>• Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.</li> </ul>	<p>Jokaiselle työlalalle on oma tekijänsä.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvointiin panostetaan.</p> <p>Sijaisuuksien täyttämässä ajoittain haasteita.</p>	<p>Jokaiselle työlalalle on oma tekijänsä.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvointiin panostetaan.</p> <p>Sijaisuuksien täyttämässä ajoittain haasteita</p>	<p>Jokaiselle työlalalle on oma tekijänsä.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvointiin panostetaan.</p> <p>Sijaisuuksien täyttämässä ajoittain haasteita</p>
--	---	--	--

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2024	Kuluva TA 2025	TA 2026
<p>1. Tilikauden tulos on ilman kertaluonteisia eriä negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.</p>	<p>Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on positiivinen 19 061,55 e.</p> <p>Kirkollisveroprosentti on 1,9.</p>	<p>Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen 80 250 e</p> <p>Kirkollisveroprosentti on 1,9.</p>	<p>Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen <b>80 250 e</b></p> <p>Kirkollisveroprosentti on 1,9.</p>
<p>2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.</p>	<p>Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 558 775,42 euroa.</p>	<p>Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 487 022 euroa.</p>	<p>Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 482 558 euroa.</p>
<p>3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.</p>	<p>Maksuvalmius on 250 päivää</p>	<p>Maksuvalmius on vähintään 90 päivää</p>	<p>Maksuvalmius on vähintään 90 päivää</p>

4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on laskenut edellisestä vuodesta.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista nousee.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista nousee.
---	--	--	--

#### 1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

##### Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Merikarvian kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 0,9 % vuodessa vuoteen 2040. Kunnan asukasluku oli 2 906 31.12.2024. Kunnan työttömyysaste oli 12,7 % lokakuussa 2025.

Merikarvian seurakunnan jäsenmäärä oli 2 169 vuoden 2024 lopussa ja 2 115 syyskuun lopussa 2025. Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on n. 1 950 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee n. 1,8 %:n vuosivauhtia. Jäsenistön määrän laskuun vaikuttaa jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste oli 74,6 % 31.12.2024.

##### Jäsenennuste:

Vuosi	Jäsenet	Muutos henk.	Muutos, %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2025	2134	-35	-1,61 %	73,8
2026	2094	-40	-1,87 %	73,1
2027	2056	-38	-1,81 %	72,4
2028	2021	-35	-1,70 %	71,8
2029	1 986	-35	-1,73 %	71,2
2030	1 950	-36	-1,81 %	70,6

Lähde: Kirkon tilastot

##### Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman kevään verotuloennusteen mukaan vuonna 2026 verotuloja ennustetaan koko kirkon tasolla kertyvän 1,1 miljardia euroa ja kasvun vuodesta 2025 olevan noin 1,7 prosenttia. Verotulojen arvioitiin vuonna 2025 kasvavan noin 6,7 %. Arvioituun verotulojen kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset. Merikarvian seurakunnan verotuloennusteena on käytetty 752 000 euroa.

Vuodelle 2026 kirkkovaltuusto on päättänyt kirkollisveroprosentiksi 1,90 %.

Verotulojen kehityksen ohella kirkon jäsenmäärän väheneminen vaikuttaa seurakuntatalouksien verokertymään. Jäsenmäärän väheneminen vaihtelee hippakunnittain, mutta on keskimäärin 1,2 % vuodessa.

Kirkollisverokertymä vuosina 2019 – 2024 (tuhatta euroa):

Kirkollisvero	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Kirkollisvero	744	590	605	583	551	532
Yhteisövero						
Valtionrahoitus	61	62	61	60	60	60
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>805</b>	<b>652</b>	<b>665</b>	<b>643</b>	<b>611</b>	<b>592</b>

Muutos % edeltävään vuoteen						
Kirkollisvero	26,1	-2,4	3,7	5,8	3,6	-4,1
Yhteisövero						
Valtionrahoitus	-1,9	2,3	1,1	-0,4	0,1	-2,4
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>23,5</b>	<b>-2,0</b>	<b>3,5</b>	<b>5,2</b>	<b>3,2</b>	<b>-4,0</b>

Muita tulopohjaan vaikuttavia ovat seurakunnan määräämät maksut ja korvaukset.

## 1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

### Seurakunnan missio, visio ja strategia

Merikarvian seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Merikarvialla. Olemme ennen muuta hengellinen yhteisö, jonka tehtävänä on julistaa evankeliumia ja luoda mahdollisuuksia uskon syntymiseen, sen syventämiseen ja kasvamaan auttamiseen kristittyinä. Visiomme on kulkea enemmän merikarvialaisten rinnalla elämän kaikissa vaiheissa. Lähimmäisen palveleminen on seurakuntatyömme ensisijainen tavoite.

### Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

Tavoitteena on seurakunnan toiminnan vakauttaminen. Mikäli seurakuntarakenteen muutosneuvottelut käynnistyvät, siirtyy painopiste liitosneuvotteluihin ja liitoksen toteuttamiseen. Työalat ovat määritelleet omat painopistealueensa.

### Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Kirkon seurakuntien tarpeisiin räätälöity ympäristöjärjestelmä Kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Tavoitteena on, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä.

Seurakunnan kiinteistöjen lämmitykseen ei käytetä fossiilisia polttoaineita. Kunnan hallinnoima kaukolämpö käyttää lämmönlähteenä kiinteistöissä vuokralla olevan datakeskuksen tuottamaa lämpöä. Kirkossa ja seurakuntatalossa lämmitysmuotona on kaukolämpö ja kappelissa ja leirikeskuksesta sähkölämmitys. Muissa hankinnoissamme pyrimme vähentämään päästöjä.

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

Seurakunnan voimassa oleva kiinteistöstrategia tullaan päivittämään talousarviovuonna Kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti. Seurakunta on karsinut kiinteistöjä jo aiemmin eikä myyntitarvetta ole.

Seurakunnassamme on käytössä Basis-järjestelmä, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä kirkollisten arvoesineiden perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa.

### Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Olemme mukana rovastikunnallisessa Rova 2030 hankkeessa, jossa tarkastellaan rovastikunnan hautaus-, kiinteistö- ja taloustoimien tulevaisuudennäkymiä sekä toimintaa. Tavoitteena on hyvän seurakuntatyön jatkuminen paikallisesti. Rova 2030 tavoitteena on rovastikunnan kokoiset talousyksiköt. Merikarvian seurakunta tekee parhaillaan selvitystyötä seurakuntarakenteen mahdollisesta muuttamisesta yhdessä Porin seurakuntayhtymän Meri-Porin seurakunnan kanssa.

### Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Riskien hallintaa tehdään osana normaalia toimintaa ja siitä raportoidaan tilinpäätöksessä.

### 1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskentelee tällä hetkellä 9 vakituista henkilöä. Määräaikaisena on yksi henkilö, joka hoitaa viransijaisuutta. Alla taulukko henkilöstöstä:

Henkilöstö 31.10.2025	Virat	Työ- suhteiset	Yhteensä	Miehet	Naiset	Yhteensä
<b>Vakituinen henkilöstö</b>						
- kokoaikaiset	5	2	7	2	5	7
- osa-aikaiset		2	2		2	2
<b>Määräaikainen henkilöstö</b>						
- kokoaikaiset	1		1		1	1
- osa- aikaiset*)						
<b>Yhteensä</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>10</b>

\*) Tämän lisäksi kirkkoherran viran hoito 31.10.2025 oman viran ohella (25 %).

**Virat:**

Kirkkoherra	100 %	täytetty
Diakoni	100 %	täytetty
Kanttori	100 %	täytetty
Taluspäällikkö	100 %	täytetty
Nuorisonohjaaja	100 %	täytetty

**Työsopimussuhteiset:**

Toimistos sihteeri	100 %	täytetty 80 %
Lastenohjaaja	100 %	täytetty 80 %
Lastenohjaaja- kiinteistötyöntekijä	100 %	täytetty
Seurakuntamestari	100 %	täytetty
Kiinteistötyöntekijä (suntio)	80 %	avoin

Seurakunnassa ei ole laadittu erillistä henkilöstösuunnitelmaa, koska henkilöstön määrä on alle 20.

Kirkkoherran ja kanttorin vuosilomien ajaksi palkataan toimituspalkkioperusteiset sijaiset. Lisäksi seurakunnalla oli kausiluonteisia työntekijöitä: kiinteistötyöntekijöitä hautausmailla sekä korjaus- ja kunnossapitotöissä, leiritoiminnassa ruokapalveluista vastaavia leirien aikana ja toimistoapulainen kirkkoherranvirastossa tarvittaessa. Seurakunnan tavoitteena on työllistää opiskelijoita ja työttömiä työnhakijoita. Leiritoiminnassa on mukana myös leiri-isiä. Henkilötyövuosia on yhteensä n. 11,5.

Uusia kokoaikaisia virkoja tai toimia ei perusteta.

Seurakunnassa on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti (KirVesTes liite 12).

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalo Oy:n kanssa.

Työssä jaksamiseen (liikunta- ja kulttuurisetelit) varataan kaikille taloussuunnitteluvuosille 1 000 euron määräraha. Taloussuunnittelukaudelle on sen lisäksi varattu vuosittainen määräraha, 1 000 euroa, kahta vuosittaista työhyvinvointiin painottuvaa virkistyspäivää varten. Henkilöstön koulutusta varten on varattu 5 000 euroa.

**1. 7 Talousarvion rakenne**

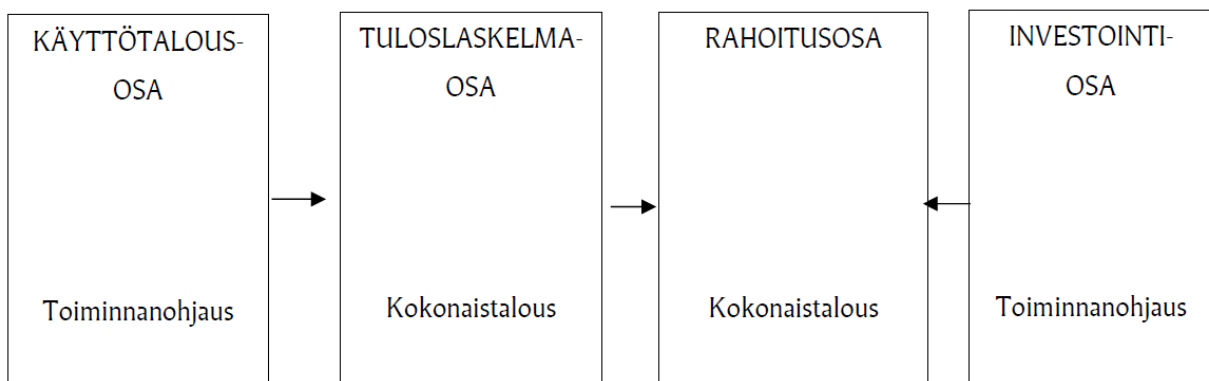
Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakunnalle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan 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 syytä 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, hautaustoimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tulosyksiköstä/kustannuspaikasta.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

Talousarvioon otetaan seurakunnan tehtävien hoitamisen ja toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat. Tuloarvioina siihen on otettava kirkkolain 6 luvun 2 §:ssä tarkoitettu talousarviovuoden kirkollisvero, siihen liittyvät veronosuudet sekä seurakunnan muut tulot.

Talousarvioon otettavien määrärahojen on perustuttava seurakunnan tehtävien hoitamiseen ja toiminnallisiin tavoitteisiin. Se määrä, joka kirkkovaltuuston vuosittain hyväksymän talousarvion mukaan muiden tulojen lisäksi tarvitaan menojen kattamiseen, kootaan varainhoitovuoden kirkollisverona (KL 6:2.2).

Kirkollisverotulojen suuruuteen vaikuttaa tuloveroprosentti, jonka kirkkovaltuusto vahvistaa. Tuloveroprosentti vahvistetaan lähimpään 0,05 prosenttiyksikköön. Vaikka seurakunnan merkittävin tuloerä on kirkollisverot, seurakunnalla on lisäksi metsätalouden tuloja, vuokratuloja, hautaustoimen tuloja sekä eri toiminnoista perittäviä maksutuottoja.

Talousarviossa on osoitettava, miten seurakunnan rahoitustarve katetaan. Perinteisesti lähdetään siitä, että talousarvion tulojen ja menojen tulisi olla tasapainossa. Uudessa laskentatoimen järjestelmässä ei enää edellytetä, että talousarvion on vuositason oltava tasapainossa. Tämä johtaa siihen, että voidaan laatia joko yli- tai alijäämäisiä talousarvioita. Seurakunnalla on taseen alijäämän kattamisvelvollisuus.

**Käyttötalousosan** avulla ohjataan seurakunnan toimintaa. Talousarvion käyttötalousosassa kirkkovaltuusto hyväksyy toiminnalliset tavoitteet ja osoittaa tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot toimintayksiköille ja työaloille tehtävien hoitamiseen.

Käyttötalousosassa esitetään toimintayksikkö- /tehtäväaluekohtaiset tulot ja menot. Tuloihin ja menoihin sisältyvät ulkoiset tulot ja menot sekä sisäiseen laskutukseen perustuvat tulot ja menot.

Käyttötalousoosassa tai sen perusteluissa määritellään, onko talousarvio kirkkovaltuustoon nähden sitova brutto- vai nettomääräisenä (netto toimittaa toimintakatetta).

Toiminnalliset tavoitteet voidaan asettaa määrä-, laatu-, taloudellisuus- ym. tavoitteina sen mukaan, mitä eri toimintayksiköissä/työaloilla katsotaan tarkoituksenmukaiseksi ja mahdolliseksi käyttä. Tavoitteet ja painopistealueet johdetaan seurakunnan toiminta-ajatuksesta. Ne asetetaan tunnuslukuina, mikäli mahdollista. Seurakunnassa on paljon sellaisia toimintoja, joihin määrällisiä tavoitteita on erittäin vaikea soveltaa tai määrälliset tavoitteet eivät yksinkertaisesti sovi kuvaamaan toimintaa. Tällöin on perusteltua käyttää sanallisia tai laadullisia tavoitteita.

**Tuloslaskelmaosa** osoittaa, miten tulorahoitus riittää toiminnan menoihin, korko- ja muihin rahoitusmenoihin, pitkävaikutteisen omaisuuden jaksottamisesta aiheutuviin poistoihin ja arvonalentumisiin.

Käyttötalousoosan toimintayksiköiden/työalojen menot summataan talousarvion tuloslaskelmaosaan ja tulot toimintatuloihin. Erotus esitetään toimintakatteenä.

Talousarvion tuloslaskelmaosassa ilmaistaan seurakunnan toiminnan taloudellinen tulos.

Talousarvion tuloslaskelmaosassa esitetään toimintakatteen jälkeen seuraavat erät:

Kirkollisverotulo

Valtionrahoitus

Verotuskulut

Kirkon keskusrahastomaksut

Toiminta-avustukset

Rahoitustulot ja – kulut

Poistot ja arvonalentumiset

Suunnitelman mukaiset poistot ovat talousarvion tuloslaskelmaosassa tilikauden tuloksen laskemiseen tarvittava erä. Poistojen sitovuutta koskevaa päätöstä ei tehdä talousarviossa.

**Talousarvion rahoitusosassa** osoitetaan, miten suunniteltu toiminta vaikuttaa seurakunnan rahavaroihin ja erityisesti maksuvalmiuteen. Talousarvion rahoitusosa esitetään rahoituslaskelmakaavan muodossa. Rahoitusosa on jaettu kahteen osaan. Ensimmäisessä osassa kuvataan varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta. Tästä osasta nähdään, missä määrin vuosikate ja muu tulorahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen.

Toisessa osassa esitetään rahoitustoiminnan rahavirta. Talousarviota laadittaessa tärkeitä eriä ovat antolainauksen ja lainakannan muutokset.

**Investointiosassa** kirkkovaltuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot investointihankkeille tai hankeryhmille. Investointiosaan otetaan määrärahat pysyviin vastaaviin aktivoitavien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden sekä seurakunnan toiminnan mahdollistamiseksi hankittavien sijoitusten hankintamenoihin. Aktivoitavalla hankintamenolla tarkoitetaan menoa, joka on tarkoitus kirjata taseen pysyviin vastaaviin. Investointiosa sisältää investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelmavuosille. Talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnan yhteydessä seurakunnan kannattaa tarkistaa investointisuunnitelman pidempää ajanjaksoa, esim. 5 - 20 seuraavaa vuotta varten.

Korjaus- ja huoltomenoja, joiden seurauksena hyödykkeen tulojen tai palvelujen tuottamiskyky voidaan säilyttää ennallaan, käsitellään yleensä tilikauden toimintamenoina.

**Käyttötalouden rakenne:****TALOUS**

Toimintatuotot	(ulkoiset)
Toimintakulut	(ulkoiset)
<b>Toimintakate</b>	<b>(ulkoinen)</b>
Toimintatuotot	(sisäinen)
Toimintakulut	(sisäinen)
<b>Toimintakate</b>	<b>(ulkoinen ja sisäinen)</b>

**Poistot ja arvonalentumiset****Laskennalliset erät:**

Sisäiset korkokulut

Sisäiset vyörytyserät

**Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)**

Sisäisessä laskennassa tuotetaan tietoa pääluokkien hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautausoimia ja kiinteistötoimi tuotoista ja kustannuksista tehtäväalueittain. Kustannusten kohdentamisessa seurakuntien perustehtävät ovat pääluokkien seurakunnallinen toiminta ja hautausoimi tehtäväalueilla. Hallinto- ja kiinteistötoimi ovat seurakuntien tukitoimintoja. Talousarvio on laadittu ulkoisilla luvuilla. Koska sisäiset erät eivät ole sitovia, ne lasketaan vasta tilinpäätöksen yhteydessä.

Virka- ja työsuhteisten palkat sivukuluineen jaetaan prosentteina niiden tehtäväalueiden kesken, joihin henkilön pääasiallinen työpanos kohdistuu.

Sisäiset korkokulut kirjataan sen tehtäväalueen, rakennuksen, koneen yms. laskentakohteen kuluiksi, johon aktivoitu erä on merkitty.

Kiinteistöjen kaikki nettokustannukset jaetaan sisäisinä vuokratuloina tilojen käytön mukaisessa suhteessa pääluokkien hallinto, seurakunnallinen toiminta ja hautausoimi tehtäväalueille.

Hallintokulut, verotuskulut ja keskusrahastomaksut vyörytetään perustehtäville ja kiinteistötoimen sijoitusluonteisille tehtäväalueille välittömien bruttokulujen mukaisessa suhteessa.

Koska talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma on talouden ohjauksen ja johtamisen keskeinen väline, toimintayksikön ja tehtäväalueen kokonaiskustannusten esittäminen on perusteltua. Laskennallisia erä tarvitaan kustannusten kohdentamisessa, hinnoittelulaskelmissa sekä omakustannushintoja ja muita taloudellisuutta mittaavia lukuja laskettaessa.

**1.8 Talousarvion sitovuus**

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

---

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

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

### **Seurakunnan talousarvion sitovuustasot**

Merikarvian seurakunnan talousarvion käyttötaloussosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate 1) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova. Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

**II KÄYTTÖTALOUSOSA**

Käyttötaloulososassa toiminnalliset tavoitteet esitetään tehtäväaluekohtaisesti. Käyttötaloulososan sitovuustaso on toimintakate 1 nettomenot pääluokittain kirkkovaltuustoon nähden ja tehtäväaluetaso kirkkoneuvostoon nähden.

**Perustelut****Koko seurakuntatalous:**

KOKO SEURAKUNTATALOUS	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-240 584,05	-235 300,00	-253 700,00	-255 491,00	-200 935,00
Toimintakulut (ulkoiset)	846 857,47	930 651,00	951 803,00	943 743,00	955 258,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	606 273,42	695 351,00	698 103,00	688 252,00	754 323,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-236 691,10				
Toimintakulut (sisäiset)	236 691,10				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	606 273,42	695 351,00	698 103,00	688 252,00	754 323,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	47 351,33	47 352,00	69 256,00	69 256,00	65 365,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	24 591,76				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	678 216,51	742 703,00	767 359,00	757 508,00	819 688,00

**2.1 PÄÄLUOKKA 1: HALLINTO**

PL 1 HALLINTO	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 824,92	-2 000,00	-2 500,00	-2 600,00	-2 700,00
Toimintakulut (ulkoiset)	128 306,48	145 892,00	155 939,00	153 514,00	155 976,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	126 481,56	143 892,00	153 439,00	150 914,00	153 276,00

**1011010100 HALLINTOELIMET**

Uuden kirkkolain mukainen hallintosääntö astui voimaan 1.1.2024.

**Toiminta-ajatus/tehtävät**

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Luottamushenkilöiden tehtävänä on toteuttaa strategisia linjauksia. Viranhaltijoiden tehtävänä on käytännön operatiivinen johtaminen, jossa hoidetaan päivittäisiä tilanteita.

**Kirkolliset vaalit**

Suomen evankelis-luterilainen kirkko valitsee uudet luottamushenkilöt neljän vuoden välein. Vaalit toimitetaan joka neljäs vuosi samanaikaisesti kaikissa seurakunnissa jollei 10 §:stä muuta johdu (KL 9:9). Nykyisen kirkkovaltuuston toimikausi on 2023–2026. Seuraavat seurakuntavaalit pidetään marraskuussa 2026. Seurakuntavaaleissa valitaan seurakunnan kirkkovaltuuston jäsenet.

Uusien luottamushenkilöiden perehdyttämistilaisuudet.

**Kirkkovaltuusto****Tehtävät:**

Kirkkovaltuusto vahvistaa veroprosentin, talous- ja toimintasuunnitelman sekä hyväksyy tilinpäätöksen.

Kirkkovaltuuston kokoukset ovat julkisia, jollei valtuusto jonkin asian osalta toisin päättä. Kirkkovaltuuston toiminta perustuu kirkkolain määräämien tehtävien hoitamiseen.

**Resurssit:** 15 jäsentä (tällä hetkellä 12 jäsentä)

Marraskuussa 2022 käydyissä seurakuntavaaleissa valittiin 15 jäsentä seurakunnan kirkkovaltuustoon toimikaudeksi 2023–2026. Toimikausi alkoi 1.1.2023. Kirkkovaltuuston puheenjohtajana on toiminut Pentti Ala-Luopa ja varapuheenjohtajana Karoliina Peltomäki. Kirkkoherra Tom Broberg, vs. kirkkoherra Samu Repo  
Pöytäkirjanpitäjä Soili Wallin, vt. talouspäällikkö.

**Kirkkoneuvosto****Tehtävät:**

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan toimintaa, edistää sen hengellistä elämää ja muutoinkin toimii seurakunnan tehtävän toteuttamiseksi. Kirkkoneuvosto päättää kirkolliskokouksen määräämissä rajoissa kirkollisten kirjojen käyttöön ottamisesta, johtaa seurakunnan hallintoa sekä talouden ja omaisuuden hoitoa, huolehtii kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta sekä valvoo seurakunnan etua, edustaa seurakuntaa sekä tekee sen puolesta sopimukset ja muut oikeustoimet (KL 3:10).

**Resurssit:** 9 jäsentä

Toimikaudeksi 2023–2026 valittu kirkkovaltuusto valitsee keskuudestaan jäsenet kirkkoneuvostoon ja kirkkoneuvoston varapuheenjohtajan.

Puheenjohtajana toimii kirkkoherra Tom Broberg, vs. kirkkoherra Samu Repo.

Esittelijänä, pöytäkirjanpitäjänä toimii vt. talouspäällikkö Soili Wallin.

### Toiminnalliset tavoitteet ja toimenpiteet

**Kirkkovaltuusto** hyväksyy toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kirkkoneuvoston valmistelun pohjalta. Kirkkovaltuusto ei saa päättää asiasta, ellei kirkkoneuvostolla ole ollut tilaisuutta sitä käsitellä.

**Kirkkoneuvoston** tehtävänä on yleisesti johtaa seurakunnan toimintaa, edistää sen hengellistä elämää ja toimia seurakunnan tehtävän toteuttamiseksi.

Kirkkoneuvosto valmistelee kirkkovaltuuston käsiteltäväksi menevät asiat.

Kirkkoneuvosto päättää asiat esittelystä. Seurakunnan hengellistä elämää ja toimintaa koskevat asiat esittelee kirkkoherra. Muut asiat esittelee talouspäällikkö. (Hallintosääntö 21 §).

Kirkkoneuvosto kokoontuu noin kerran kuukaudessa lukuun ottamatta kesäaikaa.

Kirkkoneuvostolla apuna ovat metsäjaosto ja tarvittaessa rakennustoimikunta.

### Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	11 756	14 408	18 995	16 214	16 290
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	11 756	14 408	18 995	16 214	16 290

### Talousarvio 2026 perustelut

Hallintoelimet -kustannuspaikalle kirjataan luottamushenkilöiden kokouspalkkiot, matkat sekä seurakuntaan yleisesti kuuluvat palvelut, mm. ilmoitukset ja huomionsoitukset. Vaalilautakunnan toimintamenot sisältyvät tähän talousarviovuonna.

### Muutokset suunnitelmakaudelle 2027 – 2028

Luottamushenkilöiden koulutukset.

**1011050000 TALOUS-, HENKILÖSTÖ- JA YLEISHALLINTO****Toiminta-ajatus/tehtävät:**

**Taloustoimisto** tuottaa taloudellista tietoa seurakunnan toiminnasta ja resurssien riittävydestä työntekijöille ja luottamushenkilöille. Palkanlaskenta, seurakunnan raha- ja tilitoimi, kirjanpito, hankintatoimi sekä hautauksiin sekä hautainhoitoon liittyvät asiat hoidetaan taloustoimistossa. Taluspäällikkö toimii muiden kuin hengellisten asioiden esittelijänä kirkkoneuvostossa, laatii ja valmistelee esityslistat, toimii pöytäkirjanpitäjänä kirkkoneuvostossa, kirkkovaltuustossa ja toimikunnissa sekä toimeenpanee luottamuselinten päätökset. Taluspäällikkö vastaa seurakunnan talous- ja henkilöstöhallinnosta, kiinteistö- ja hautaustoimesta.

**Tilintarkastus**

Seurakunnan hallinnon ja talouden valvonta on järjestettävä siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta muodostavat yhdessä kattavan valvontajärjestelmän.

Tilintarkastuksessa noudatetaan kirkkolakia ja – järjestystä, kirjanpitolakia ja – asetusta, taloussäännön ja kirkkoneuvoston ohjesäännön määräyksiä sekä tilintarkastuslakia soveltuvin osin.

**Kirkkoherranvirastossa** hoidetaan varaukset kirkollisiin toimituksiin kuten hautauksiin, vihkimisiin ja kasteisiin sekä seurakuntatalon tilavaraukset ja väestörekisteriasiat.

Toimistos sihteeri toimii seurakunnan arkistovastaavana. Arkistointi kuuluu jokaisen työntekijän/viranhaltijan tehtäviin, mutta arkistoitavan materiaalin paikalleen laittaminen ja arkistoluettelon päivittäminen kuuluvat toimistosihteerille.

Toimistos sihteeri laatii viikoittaisen ilmoituksen Merikarvia-lehteen sekä vastaa kotisivujen seurakuntatietojen päivittämisestä. Jokaisen tehtäväalueen työntekijä vastaa oman toimintansa tiedottamisesta kotisivuilla.

**Nykyiset resurssit:**

vt. taluspäällikkö Soili Wallin

Toimistos sihteeri Terttu Kallio

Taluspäällikkö toimii toimistosihteerin vapaapäiväsjaisena.

Keso Vesa, BDO Audiator Oy, tilintarkastaja JHT

Tilintarkastaja suorittaa tarkastusta kolmena päivänä vuoden aikana.

Kirkkovaltuusto valitsee tilintarkastajan toimikaudekseen, nykyinen sopimus on vuosiksi 2023 – 2026.

**Toiminnalliset tavoitteet ja toimenpiteet/ painopistealueet****Taloushallinto**

Seurakunnan talouden suunnittelu, kehittäminen ja täytäntöönpano suunnitelmallisesti, jotta voidaan turvata seurakunnan taloudellinen riippumattomuus ja toimintakyky.

Taloustoimiston tavoitteena on palvella tehokkaasti ja oikea-aikaisesti sekä työntekijöitä, luottamushenkilöitä että asiakkaita.

Taluspäällikkö toimii tietoturvan yhteyshenkilönä, jonka tehtävänä on huolehtia seurakunnan IT-laitteiden ja ohjelmien toimivuudesta sekä tilata työntekijöille ja viranhaltijoille tarvittavat IT-oikeudet seurakunnan koneille ja ohjelmistoille.

Taloustoimistossa hoidetaan sekä hautaus- että haudanhoitoon liittyvät laskutukset.

**Tilintarkastajien** on tarkastettava hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilinpäätöksen tarkastamisesta vastuussa oleva tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastajan on annettava kirkkovaltuustolle kultakin tilikaudelta taloussäännössä määrättyssä ajassa kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus (KJ 6:8.3).

**Toimistosihteeri** toimii asiakaspalvelussa huolehtien kasuaalitoimitusten ja seurakuntatalon tilavarauksista. Lisäksi toimistosihteeri huolehtii, että seurakunnan viikoittainen lehti-ilmoittelu on ajoissa paikallislehdessä sekä kotisivujen sisältö pysyy ajantasaisena. Kirkkoherra vastaa arkistohoidosta, mutta käytännön arkistointitehtävät kuuluvat toimistosihteerin toimenkuvaan.

Kustannuslaskennan mukainen talouspäällikön palkkajako:

talous- ja henkilöstöhallinto	80 %
hautausmaahallinto	20 %

Kustannuslaskennan mukainen toimistosihteerin palkkajako:

talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	70 %
hautausmaahallinto	30 %

### Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-1 825	-2 000	-2 500	-2 600	-2 700
Toimintakulut (ulkoiset)	111 020	123 416	133 444	133 801	136 186
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	109 195	121 416	130 944	131 201	133 486

### Talousarvio 2026 perustelut

Kustannuspaikalle 1011050000 Talous- henkilöstö- ja yleishallinto kirjataan työterveyshuolto ja siitä saadut tuet ja avustukset. Työntekijöiden tyky-toimintaan, virkistystoimintaan, lahjaesineisiin ja huomionosoituksiin sekä koulutuksiin varatut määrärahat kirjataan myös tälle tehtäväalueelle.

Kirkon palvelukeskus tuottaa osan seurakunnan palkanlaskenta- ja kirjanpitopalveluista, joita varten on talousarviossa varattu 9 000 euroa. Tämä sisältää myös lisäpalvelut ostolaskujen kirjaukseen. Merikarvian seurakunta on valinnut toimikauden 2023 - 2026 tilintarkastajaksi BDO Audiator Oy:n ja päävastuullisena tilintarkastajana toimii JHT Vesa Keso. Tilintarkastuspäiviä on suunnitelmien mukaisesti kolme yhden tilikauden aikana.

Arkistosuunnitelman mukaisten poistojen tekeminen seurakunnan arkistosta ja työmuotojen arkistoinnin valvonta.

**Muutokset suunnitelmakaudelle 2026 – 2027****1011070000 KIRKONKIRJOJENPITO****Tehtävät**

Seurakunnan jäsenrekisteriasiat, virkatodistukset ja sukuselvitysten laadinta on hoidettu 1.10.2021 alkaen Porin aluekeskusrekisterissä. Kirkonkirjojenpidosta seurakunnassa hoidetaan raportointitehtävät ja määritellyt aluekeskusrekisteriin toimitettavat tiedot mm. kasteista, rippikouluista ja kirkollisista vihkimisistä.

**Nykyiset resurssit:**

Toimistos sihteeri Terttu Kallio

Talvikaudella talouspäällikkö toimi toimistosihteerin sijaisena.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	5 531	8 069	3 500	3 500	3 500
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	5 531	8 069	3 500	3 500	3 500

**Talousarvio 2026 perustelut**

Porin aluekeskusrekisteri hoitaa seurakunnan jäsenrekisterin rekisteröimistehtävät.

Aluekeskusrekisteri veloittaa suorittamastaan palvelusta, määrärahaa varattu 3 500 euroa.

Tehtäväalue 107 jaetaan kahdeksi tehtäväalueeksi 106 Väestökirjanpito ja 107 Jäsenkirjanpito vuonna 2026. Alueräkisterin keskuksen sopijaseurakunnissa ei enää kirjata palkkakustannuksia tehtäväalueelle 106 tai 107.

**Muutokset suunnitelmakaudelle 2027 – 2028**

Porin aluekeskusrekisterin toiminta vakiintuu ja palveluveloitukseen vaikuttaa aluekeskusrekisteriin liittyvien seurakuntien lukumäärä.

**2.2. PÄÄLUOKKA 2: SEURAKUNNALLINEN TYÖ**

PL 2 SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-12 518,70	-4 650,00	-4 500,00	-4 550,00	-4 600,00
Toimintakulut (ulkoiset)	304 166,35	355 792,00	362 761,00	368 920,00	375 689,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	291 647,65	351 142,00	358 261,00	364 370,00	371 089,00

**1012010000 JUMALANPALVELUSELÄMÄ****Tehtävät:**

Jumalanpalveluselämästä ja kirkollisista toimituksista huolehtiminen sekä hartaustoiminnan ylläpitäminen yhteistyötahojen kanssa.

**Perustoiminta:**

Perus- ja erityisjumalanpalvelukset, kirkolliset toimitukset; hartaudet laitoksissa ja kouluissa yhteistyössä lähiyhteisöjen kanssa.

**Yhteistyö:**

Luottamushenkilöt ja työntekijät (työmuodot), Merikarvian kunta, paikallisjärjestöt ja -yhteisöt, Porin Rovastikunta

**Resurssit:**

Kirkkoherra (70 % työaika), Kirkkoherra, tämän sijaiset ja toimistosihteeri; delegointi kristillisen kasvatuksen, diakonia ja lähetyksen työmuodoille.

Kustannuslaskennan mukainen kirkkoherran palkkajako prosentteina:

1050 Talous-, henkilöstö- ja yleishall.	10	2050 Muut srk-tilaisuudet	10
2010 Jumalanpalveluselämä	20	2200 Mus.- ja julistustyö	10
2020 Hautaansiunaaminen	30	2600 Lähetystyö	10
2030 Muut kirkolliset toimitukset	10		

**Toimitilat:**

kirkko, kappeli, hautausmaat, seurakuntatalo, Nuortenniemen leirikeskus, koulut ja laitokset sekä kodit.

**Toiminnalliset tavoitteet**

Jatketaan erilaisten jumalanpalvelusvaihtoehtojen hyödyntämistä esim. perheiden jumalanpalveluksia lyhentämällä, ajanmukaistamalla teemajumalanpalveluksia, ottamalla mukaan myös varsin kokeilevia muotoja.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	35 321	39 129	38 423	39 307	39 853
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	35 321	39 129	38 423	39 307	39 853
<b>TALOUS</b>					

**Talousarvio 2026 perustelut**

Kirkkoherran vuosilomasijaisuudet hoidetaan toimituspalkkioperusteisesti.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028****1012020000 HAUTAAN SIUNAAMINEN****Tehtävät:**

Kirkkoherran (30 %) ja kanttorin (35 %) palkkausmenot sivukuluineen kohdistetaan tehtäväalueelle siunaus- ja muistotilaisuuksiin osallistumisesta etukäteisvalmisteluineen.

**Toiminnalliset tavoitteet**

Surevien omaisten kohtaaminen.

Hautajaisten hoitaminen etukäteiskeskusteluineen ja musiikista sopiminen.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027 – 2028**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	47 455	50 653	52 380	52 894	53 896
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	47 455	50 653	52 380	52 894	53 896

**Talousarvio 2026 perustelut****Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028**

**1012030000 MUUT KIRKOLLISET TOIMITUKSET****Tehtävät:**

Kirkkoherran (10 %) ja kanttorin (20 %) palkkausmenot sivukuluineen kohdistetaan tehtäväalueelle muut kirkolliset toimitukset. Tähän kirjataan mm. kasteiden, vihkimisten ja yksityisten konfirmaatioiden toimittamisesta aiheutuneet palkkamenot etukäteisvalmisteluineen.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	19 521	20 231	20 757	21 193	21 626
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	19 521	20 231	20 757	21 193	21 626

**Talousarvio 2025 perustelut****Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027****1012050000 MUUT SEURAKUNTATILAISUUDET****Tehtävät:**

Tähän kirjataan muiden seurakuntatilaisuuksien toimittamisesta aiheutuneet palkkamenot etukäteisvalmisteluineen. Kuluja kirjataan kirkkoherran (10 %) ja kanttorin (20 %) palkoista.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	17 873	18 819	19 338	19 774	20 208
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	17 873	18 819	19 338	19 774	20 208

**Talousarvio 2026 perustelut****Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028**

**1012200000 MUSIIKKI- JA JULISTUSTYÖ****Tehtävät:**

Musiikkityö toteuttaa musiikin kautta kirkon hengellistä julistustyötä. Musiikkityön tärkeimmät perustehtävät ovat jumalanpalveluselämän musiikin, musiikkikasvatuksen ja kaikkia ikäryhmiä tavoittavan musiikkitoiminnan kehittäminen.

Julistustyö on jumalanpalvelus-, evankelioimis- ja aikuistyötä. Jumalanpalvelustyön tarkoituksena on välittää pyhyden kokemus sekä jakaa Sanaa ja Sakramenteja. Lisäksi tehtävänä on tarjota seurakunnan aikuisväestölle mahdollisuus kokoontua Sanan ja rukouksen ääreen seuroissa, piireissä ja muissa tapahtumissa.

**Perustoiminta:**

Musiikkityö osallistuu seurakunnan kaikilla työaloilla toteutettavaan musiikilliseen toimintaan a) säännöllisen työn apuna, b) erilaisten vuosittaisten tilaisuuksien musiikin suunnittelussa, c) hoitamalla kuorotoimintaa ja huolehtimalla konserttitilaisuuksista.

Julistustyön lähtökohtana ovat tilaisuudet, joissa toteutuu Jumalan Sanan ja Yhteyden jakaminen. Tätä jakamista kanavoivat jumalanpalvelukset, seurakuntapiirit, seuratilaisuudet ja sanan- ja rukouksen illat sekä julistustapahtumat.

**Yhteistyö** Musiikki- ja julistustyö tekee yhteistyötä kunnan toimijoiden kanssa ja osallistuu seurakunnan muiden työmuotojen kanssa järjestettävään toimintaan mahdollisuuksien mukaan. Vapaaehtoistyöntekijöille järjestetään vuosittain kiitosjuhla yhdessä lähetys- ja diakoniatyön kanssa.

**Myyjäiset** Musiikki- ja julistustyö ei rahoita toimintaansa myyjäisiin osallistumalla.

**Vapaaehtoistyöntekijät** Musiikki- ja julistustyön vapaaehtoisia ovat a) toimintaryhmän jäsenet, b) Miestenpiirin vapaaehtoiset, c) seurakuntakuoron vapaaehtoiset ja d) lähetystyön vapaaehtoiset, joiden kanssa tehdään yhteistyötä mm. julistustilaisuuksissa.

**Resurssit:** Kirkkoherra (10% työaika), kanttori Antti Virtalaine (15% työaika) vapaaehtoiset, noin 7-10 työpäivää vuodessa.

Toimitilat: seurakuntatalo, kirkko ja leirikeskus.

**Toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite 1: Lisätä seurakunnassa julistustapahtumia.

Tavoite 2: Huolehtia musiikkitilaisuuksien ja konserttien järjestämisestä, erit. urkukonsertista

---

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-904	-100	-100	-100	-100
Toimintakulut (ulkoiset)	20 845	24 363	24 193	24 650	25 105
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	19 941	24 263	24 093	24 550	25 005

**Talousarvio 2026 perustelut****Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028**

**1012310000 VARHAISKASVATUS****Tehtävät:**

Järjestää toimintaa lapsiperheille: päiväkerhoja lapsille, perhekerhoja lapsiaan kotona hoitaville aikuisille ja myös kodin ulkopuolella töissä oleville, pyhäkouluopetusta kaikenikäisille sekä huomioida henkilökohtaisesti jokainen seurakuntamme vauvaperhe

- kristillisen kasvatuksen perusteiden opettaminen ja vanhempien kasvatustyön tukeminen, mm. hengelliset laulut, Raamatun kertomukset eri tavoin esitettyinä
- lasten sosiaalisen kehityksen tukeminen, mm. toisten huomioiminen, vuoron odotus, rinnakkais-/ yhteisleikin sääntöjen opettelu
- kielellisten, motoristen ja musiikillisten taitojen kehittäminen, mm. lorut, yhteislaulut, juoksuleikit, vapaus touhuta ulkona omien taitojen mukaan

**Resurssit:**

Omat kerhotilat seurakuntatalolla, yhteiset tilat (srk-talo, kirkko ja kappeli) lähiliikuntapaikat ja lähiluonto moninaisine ihmeineen

Työntekijät: lastenohjaajat Päivi Kunnasmaa – Hirvikoski, kokopäiväinen päivä- ja perhekerhoissa ja Anita Rintamäki, osa-aikainen päiväkerhoissa ja iltakerhossa sekä kanttori Antti Virtalaine on välillä mukana kerhoissamme musiikkihetkissä

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**

Avata perheille ovi seurakunnan toimintaan, matalan kynnyksen- taktiikalla

- luoda perheille kohtaamispaikkoja ja tukea perheitä kotihoidon tärkeyden merkityksellisyydessä
- hyvät tavat- opetellaan laulun avulla

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-1 404	-1 650	-1 600	-1 650	-1 700
Toimintakulut (ulkoiset)	47 688	47 420	48 659	49 627	50 637
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	46 283	45 770	47 059	47 977	48 937

**Talousarvion 2026 perustelut**

Jatkamme iltatoimintaa, johon kutsumme koko perhettä yhdessä syömään ja muutenkin touhuamaan yhteisiin tiloihimme. Elinkustannusten esim. ruuan hinnan nousu on myös meillä ongelma, koska toimintamme tarkoitus ei ole maksattaa perheillä esim. ruokailuja täysihintaisesti

Erilaiset retket ovat toistuvasti olleet toivottuja tapahtumia meilläkin ja niihin sisältyy aina matka- ja eväskustannuksia, viime vuosina olemme joutuneet niitä vähentämään työvoimaresurssin takia, mutta muutama retki on kuitenkin suunnitelmissamme

**Taloussuunnitelma 2027 - 2028**

**Lisähuomiona:**

Kerhossamme olevat ulkotilat ovat kauniin puskaiset ja mäki- eli kerrassaan upeat. Tämä toive on ollut jo monta vuotta; tulevien vuosien aikana toivomme lisää muitakin leikkivälineitä, mm. rakennelmia esimerkiksi kiipeilyyn, sekä kerholaisten että lapsiperheiden käyttöön, myös kerhoajan ulkopuolella. Näilläkin teoilla viestitämme seurakunnastamme lämpöä ja välittämistä lapsia ja heidän perheitänsä kohtaan.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026****1012350000 RIPPIKOULUTYÖ****Tehtävät:**

Kristillinen kasvatusta ja opetus Jeesuksen kaste- ja lähetyskäsken mukaisesti, ”kasteopetusta ja ehtoolliskoulua”.

**Nykyiset resurssit:****Työntekijät:**

Vs. Nuorisotyönohjaaja Tiitta Pietilä, vs. kirkkoherra Samu Repo, diakoni Helena Valli, kanttori Antti Virtalaine ja isokset.

**Toimitilat:**

Kirkko, seurakuntatalo, Nuortenniemen leirikeskus, tarvittaessa muiden seurakuntien tai järjestöjen leirikeskukset

**Toiminnalliset tavoitteet / Painopistealueet****Yleistavoite:**

- Auttaa nuorta uskomaan kolmiyhteiseen Jumalaan niin, että hän voi kokea uskon koko elämää kantavana voimana.

**Muut tavoitteet:**

- Kehittää rippikoulua niin, että se olisi nuorille miellyttävä kokemus, joka osallistaisi nuorta itseä tekemään ja kokemaan.
- Nuorten turvallisuus (niin fyysinen, psyykinen kuin sosiaalinen)
- 

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027–2028**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	22 303	26 339	25 424	25 993	26 543
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	22 303	26 339	25 424	25 993	26 543

**Talousarvion 2026 perustelut**

Rippikoulutyössä on vuoden aikana neljä koulupäivän pituista opetuskokonaisuutta, jossa tarjotaan ruoka, kahvi/tee/mehu. Paitsi ruoka myös työ kustannetaan rippikoulutyön määrärahoista.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2027–2028**

Rippikoulutyössä tärkeällä sijalla on turvallisuus. Tuleva rippileiri tarvitsee luotettavat työntekijät ja yövalvojat koko leirin ajaksi. Ennen kaikkea on tärkeää panostaa siihen, että jokaisen nuoren on turvallista olla rippikoulussa ja rippileirillä.

**1012360000 NUORISOTYÖ****Tehtävät:**

- kristillinen kasvatus ja opetus
- tarjota mahdollisuus yhteyden kokemiseen toisten kristittyjen kanssa
- mahdollisuus harjaantua kristillisessä opissa ja sen mukaisessa elämässä
- antaa mahdollisuus kantaa vastuuta seurakunnan olemuksen ja tehtävän toteuttamisesta

**Resurssit:**

**Työntekijät:** vs. nuorisonohjaaja Tiitta Pietilä, lastenohjaaja Päivi Kunnasmaa-Hirviskoski, vs. kirkkoherra Samu Repo, vapaaehtoistyöntekijät ja isokset.

**Toimitilat:**

Seurakuntatalo, kirkko, Vapaa-aikakeskus Rysä, kunnan nuorisotilat, paikkakunnan koulut, kunnan iltapäiväkerho, Nuortenniemen leirikeskus ja tarvittaessa muiden seurakuntien leirikeskukset

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**

- Jatkaa yhteistyötä kunnan varhaisnuorisotyön kanssa
- Ylläpitää ja kehittää kerho- ja retkitoimintaa
- Tavoitteena on erityisesti nuorten osallistaminen isoskoulutukseen ja sitä kautta hengellisen kasvun tukeminen

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-682	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	10 474	39 243	40 819	41 583	42 394
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	9 792	39 243	40 819	41 583	42 394

**Talousarvio 2026 perustelut**

Isoskoulutuksen päätteeksi nuoret (7kpl) saavat itselleen isoskoulutuspaidan, jotka kustannetaan nuorisotyön määrärahoista.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027**

Painopistealue alue on isoskoulutuksessa ja varhaisnuorisotyön leiritoiminnassa

**1012410000 DIAKONIATYÖ****Tehtävät:**

Diakoniatyön tehtävänä on edistää kristilliseen uskoon perustuvan lähimmäisenrakkauden toteutumista kotimaassa ja ulkomailla. Etsivä diakoniatyö pyrkii löytämään ympärillä olevaa hätää ja ahdistusta. Tavoite on auttaa niitä, joiden hätä on suurin ja joita ei muilla tavoin auteta.

**Resurssit:**

Työntekijät: Diakoniatyössä on viranhaltijana Helena Valli. Kirkkoherra on diakoniatyöstä vastaava pappi. Apuna työtä tehtäessä ovat diakoniatyön toimintaryhmän jäsenet sekä vapaaehtoistyöntekijät.

Toimitilat: Seurakuntatalo, Nuortenniemi, Wissan työtoimintakeskus, Kiilarinne sekä kylätalot sivukylillä.

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**

Vuoden 2026 toiminnan painopistealueeksi ehdotetaan etsivää vanhustyötä. Ikääntyvien palveluiden painopisteen siirtyessä koteihin, yksinäisyys ja turvattomuuden tunteet ovat lisääntyneet. Yksin koteihin jäävien löytäminen on haastavaa ja aikaa vievää, mutta tärkeää.

**Talousarvio ja taloussuunnitelma 2026-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-4 000	-900	-800	-800	-800
Toimintakulut (ulkoiset)	56 395	62 397	65 330	66 467	67 793
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	52 395	61 497	64 530	65 667	66 993

**Talousarvion 2026 perustelut**

Talousarviota nostetaan 1250 €. Perusteluina hintojen kallistuminen sekä se, ettei diakoniatyön budjettia ole nostettu vähään aikaan. Kuitenkin toimintaa on diakoniatyössä.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2027-2028**

Tulevien vuosien muutokset tulevat liittymään työtapojen toimivuuteen sekä painopistealueisiin.

**1012430000 SAIRAALASIELUNHOITO****Tehtävät:**

Yhteistoiminta muiden seurakuntien kanssa

**Resurssit:**

Porin ev. lut. seurakuntayhtymän sairaalapapin virka  
Satakunnan erityishuoltopiirin kehitysvammaisten hengellinen huolto  
Perheneuvonta  
Merikarvian ja Noormarkun terveyskeskusten vuodeosastot  
Satakunnan keskussairaalan yhteinen sairaalasielunhoitaja

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**

Yhteistoiminta toisten seurakuntien, perheasian neuvottelukeskuksen sekä sairaanhoitopiirin eri laitosten kanssa.

Toimenpiteet: sopimukset, osallistumiset hartaushetkineen

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	3 986	5 000	5 000	5 000	5 000
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	3 986	5 000	5 000	5 000	5 000

**Talousarvio 2026 perustelut**

Porin seurakuntayhtymä hoitaa Porin sairaaloiden ja Harjavallan sairaalan sairaalasielunhoitotehtävät. Yhteensä alueen seurakunnat rahoittavat yhteensä 2,25 sairaalapapin virkaa.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028**

**1012600000 LÄHETYSTYÖ****Tehtävät:**

Menkää ja tehkää ja opettakaa: julistakaa evankeliumia kaikille luoduille! Jeesuksen Lähetyskäsky on evankeliumin julistamista lähetysaiheisten tilaisuuksien välityksellä. Lähetystyö on oman ja toisten ihmisten arjen läsnäolon näkyväksi tekemistä nimikkolähetystyötä tukemalla. Lähetyskasvatus toteutuu kasteessa, rippikoulussa, vanhemmuutta tukemalla yhteistyössä lapsityön- ja nuorisotyön, kansainvälisen diakonian, seurakuntaväen ja rovastikunnan seurakuntien kanssa.

**Tehtäväalueen perustoiminta:**

Lähetystyötä johtaa kirkkoneuvoston alaisuudessa Lähetystyön toimintaryhmä. Lähetystyön perustoimintaa ovat lähetyspiirit, lähetysaiheiset kirkkopyhät, iltatilaisuudet seurakuntatalolla, lähetysseurat kodeissa, lähetysten kylätapaamiset, lähetystapahtumat tai näyttelyt sekä rippikoulutyöhön osallistuminen yhdessä musiikki- ja diakoniatyön kanssa.

**Yhteistyö:** Kevään 2026 perhejumalanpalvelus kynttiläpäivänä toteutetaan yhdessä diakonia-, lapsi- ja pyhäkoulutyön kanssa.

**Myyjäiset:** Lähetystyön vapaaehtoiset osallistuvat pienemmällä joukolla leivontatalkoisiin. Myyntiä keskitetään vain tiettyihin tapahtumiin. Joulumyyjäisiin ja Yrittäjämarkkinoihin.

**Vapaaehtoistyöntekijät:** Myyjäisten leivonnaiset ja joululaatikat tehdään vapaaehtoisvoimin. Vapaaehtoisia on noin 30. Työpäiviä heille tulee noin 15 päivää.

**Matkat:** Lähetystyö järjestää mahdollisen retken.

**Resurssit:** Kirkkoherra (5% työaika).

Toimitilat: Seurakuntatalo, kirkko, kylätalot, yksittäiset kodit, Nuortenniemi.

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**

Tavoite 1: Lähetystoiminnan lisääminen

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-4 065	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Toimintakulut (ulkoiset)	15 209	15 798	16 038	16 019	16 237
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	11 144	13 798	14 038	14 019	14 237

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028****Talousarvio 2026 perustelut****Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028**

**1012900000 MUU SEURAKUNTATYÖ****Tehtävät:**

Erialaisten kirkollisten järjestöjen tukeminen avustuksin.

**Resurssit:**

Avustukset eri toimikuntien ja neuvoston esitysten mukaisesti (euroa):

Suomen Lähetysseura	muutos	500
Lähetysyhdistys Kylväjä		2 650
Suomen Ev.lut. Kansanlähetys		2 650
Piipiaseura		150
Kirkon ulkomaanapu		150
Merikarvian Rauhanyhdistys		100
Merikarvian partiolaiset		200 (laskua vastaan)

Yhteensä 6 400 euroa

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet****Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	6 200	6 400	6 400	6 400	6 400
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	6 200	6 400	6 400	6 400	6 400

**Talousarvio 2026 perustelut**

SLS:n kanssa tehtävä sopimus on yhä kesken, mutta sen ennakoidaan katkeavan tarjottavan korvauksen jäädessä alle minimin. Olemme kuitenkin informoineet SLS:aa, että tuemme Kuurojen työtä Etiopiassa 500 €:n summalla. Yksittäisissä tilaisuuksissa, kirkkopyhissä ja tapahtumissa saatu kannatus menee lähetysjärjestöille erikseen.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028**

**2.3 PÄÄLUOKKA 4: HAUTAUSTOIMI**

PL 4 HAUTAUSTOIMI	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-24 970,57	-27 950,00	-44 250,00	-45 450,00	-46 710,00
Toimintakulut (ulkoiset)	141 385,51	157 821,00	158 524,00	152 952,00	156 030,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	116 414,94	129 871,00	114 274,00	107 502,00	109 320,00

**1014010000 HAUTAUSMAAHALLINTO****Tehtävät:**

Hautausmaahallinnon tehtäviin kuuluu hautauksista sopiminen, hautapaikkojen myynti ja hautauslaskutus. Hautausmaahallinto organisoii vanhojen hautojen uudelleen lunastukset, laatii kuulutukset ja hoitaa käytännön toimenpiteet.

Tehtäväalueen kuluiksi kirjataan talouspäällikön ja toimistosihteerin palkkausmenoja tietyn prosenttiosuuden mukaisesti sivukuluineen.

**Resurssit:**

Taluspäällikkö Soili Wallin  
Toimistos sihteeri Terttu Kallio

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**

Työntekijät palvelevat ja neuvovat omaisia hautausasioiden järjestelyissä sekä huolehtivat, että hautapaikka-asiat saadaan sovittua joko siten, että käytetään vanhoja, jo olemassa olevia hautapaikkoja tai lunastetaan uusi hautapaikka. Kirkkolain mukaan oikeus haudata luovutetaan kuolemantapauksen yhteydessä. Samalla voidaan luovuttaa vapaa hautasija esim. vainajan puolisolle. Määrä on yleensä rajoitettu kahteen päällekkäiseen hautasijaan tai kahteen rinnakkaiseen hautapaikkaan.

Geometrix-hautakarttasovelluksen ja hautahaku.fi -sovelluksen käyttöönotto ja koulutus.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	20 250	35 022	25 880	26 444	27 002
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	20 250	35 022	25 880	26 444	27 002

**Talousarvio 2026 perustelut**

Käyttöön otettavien sovellusten käyttökustannukset sisältyvät tehtäväalueelle 401.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027****HAUTAUSMAIDEN YLLÄPITO**  
**1014030001 VANHA HAUTAUSMAA**  
**1014030002 UUSI HAUTAUSMAA****Tehtävät:**

Seurakunnallisen toiminnan tukeminen, hautaustoimen järjestäminen, hautapaikkojen osoittaminen hautaustoimilain mukaisesti.

**Resurssit:**

Seurakuntamestari Eija-Liisa Hietasalo  
vt.talousspäällikkö Soili Wallin, toimistosihteeri Terttu Kallio

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**

Hautausmaiden hoito ja kunnossapito ympäri vuoden sekä siunauskappelin kunnossapito, jotta siellä voidaan järjestää siunaustilaisuuksia asianmukaisesti, seurakunnan jäsenen omaisten mielipiteen mahdollisuuksien mukaan huomioiden.

Vanhojen hautapaikkojen uudelleen lunastamisprosessia toteutetaan resurssien puitteissa siten, että seurakuntalaisille voidaan taata arkkuhautapaikka joko uudella tai vanhalla hautausmaalla. Nyt meneillään oleva prosessi päättyy tänä vuonna.

Muistolehdon ja Riihitien välinen alue siistitään talousarviovuonna. Tähän on varattu 7 500 euron määräraha.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

<b>TALOUS</b>	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
Toimintatulot (ulkoiset)		-6 000	-19 300	-19 300	-19 300
Toimintakulut (ulkoiset)	36 333	24 405	31 615	23 542	24 002
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	36 333	18 405	12 315	4 242	4 702
Poistot	0	0	8 154	8 154	8 154
<b>Nettomenot</b>	36 333	18 405	20 469	12 396	12 856

**Talousarvio 2026 perustelut****Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028**

**1014040000 HAUTAAMINEN****Tehtävät:**

Seurakunnan hautaustoimesta vastaa kirkkoneuvosto. Evankelis-luterilaisen kirkon seurakuntien tai seurakuntayhtymien tulee ylläpitää yleisiä hautausmaita.

Evankelis-luterilaisen kirkon seurakunta on velvollinen vaadittaessa osoittamaan hautasijan vainajalle, jonka kotikuntalaissa (201/1994) tarkoitettu kotikunta oli kuolinhetkellä seurakunnan alueella. Jos vainajalla ei kuollessaan ollut kotikuntalaissa tarkoitettua kotikuntaa, 1 momentissa mainittu velvollisuus on sillä evankelisluterilaisen kirkon seurakunnalla, jonka alueella vainaja kuollessaan asui. Evankelis-luterilaisen kirkon seurakunta on lisäksi velvollinen vaadittaessa osoittamaan hautasijan myös sellaiselle kuolinhetkellä ulkomailta asuneelle Suomen kansalaiselle, jonka viimeinen kotikuntalaissa tarkoitettu kotikunta ennen ulkomaille muuttamista oli seurakunnan alueella.

Hautaustoimen tehtävänä on järjestää tilat vainajien säilyttämiseen kylmiössä, siunaustilaisuuksien käytännön järjestelyt sekä varsinaiseen hautaamiseen liittyvät toimet, kuten hautojen kaivu ja peittäminen ostotoimintana sekä hautojen peruskunnostus. Kesäaikaisin tehdään hautausmaiden kunnossapito- ja hoitotöitä. Hautaustoimen työntekijät hoitavat hautainhoitorahaston nimissä tehtävät hautojen hoitosopimusten mukaiset työt, joten hautainhoitorahastolta veloitetaan osa kausityöntekijöiden palkkakuluista.

**Resurssit:**

Seurakuntamestari Eija-Liisa Hietasalo, tarvittaessa töihin tulevat  
Ostopalvelu: haudan kaivuut ja peittämiset, talviauraukset, hiekoitukset  
Kausityöntekijät: kolme työntekijää 6 kk, koululaiset/opiskelijat 2 kk

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**

Hautaustoimen tehtävänä on siunaustilaisuuksien käytännön järjestelyt sekä omaisten opastaminen. Seurakunnan on huolehdittava haudankaivuupalveluiden tuottamisesta kaikissa tilanteissa ja olosuhteissa. Lisäksi huolehditaan hautausmaa-alueiden hoito- ja kunnossapitotöistä ympäri vuoden.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-24 106	-21 650	-24 650	-25 850	-27 110
Toimintakulut (ulkoiset)	83 938	96 439	98 759	100 668	102 710
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	59 832	74 789	74 109	74 818	75 600
Poistot	0	0	0	0	0
<b>Nettomenot</b>	59 832	74 789	74 109	74 818	75 600

**Talousarvio 2026 perustelut**

Määräaikaisia kesätyöntekijöitä palkattaessa pyritään työllistämään pitkäaikaistyöttömiä. Hautausmaille palkattavista työntekijöistä muutama on toiminut osittain leirikeskuksessa, mikä on tavoitteena myös talousarviovuonna.

Henkilöstökuluihin sisältyvät myös tarvittaessa töihin tulevien palkkakulut.

Haudankaivuu- ja peittämisspalvelut ostetaan Tmi Laineen Jarkolta.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028****1014060000 VAINAJASÄILYTYS****Tehtävät:**

Tehtäväalueuetteloa on päivitetty 1.1.2025 alkaen. Vainajasäilytykseen liittyvät tuotot ja kulut kirjataan omalle kustannuspaikalleen. Tuottoja ovat vainajasäilytyksestä saadut tulot ja menoina säilytykseen liittyvät kulut, mm. kylmiölaitteiden jäähdytys ja huolto sekä energiankulutus.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	-300	-300	-300	-300
Toimintakulut (ulkoiset)	0	1 955	2 270	2 293	2 316
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	0	1 655	1 970	1 993	2 016

**Talousarvio 2026 perustelut****Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028**

**2.4 PÄÄLUOKKA 5: KIINTEISTÖTOIMI**

PL 5 KIINTEISTÖTOIMI	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-201 269,86	-200 700,00	-202 450,00	-202 891,00	-146 925,00
Toimintakulut (ulkoiset)	272 999,13	271 146,00	274 579,00	268 357,00	267 563,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	71 729,27	70 446,00	72 129,00	65 466,00	120 638,00

**Tehtävät:**

Kiinteistötoimi on tukitoimi, jonka tehtävänä on mahdollistaa seurakunnan eri työmuotojen toiminnot seurakunnan omistamissa rakennuksissa.

Seurakunnan maa- ja metsäomaisuutta hoidetaan tuottavalla tavalla.

**Resurssit:**

Seurakuntamestari Eija-Liisa Hietasalo ja kiinteistötyöntekijä osa-aikaisena Anita Rintamäki, tarvittaessa töihin tulevat

Kirkko-opas toimii osittain kirkkoherranviraston toimistoapulaisena.

Hallintoasiat: vt. talouspäällikkö Soili Wallin

Nuortenniemen leirikeskukseen leirien ruokapalvelut hoidetaan ensisijaisesti omana työnä, tarvittaessa ostopalveluna. Kausityöntekijät hoitavat kiinteistötyöt.

Metsäasiat: metsäjaosto, Satakunnan metsänhoitoyhdistys

Toimitilat: kirkko, siunauskappeli, seurakuntatalo ja Nuortenniemen leirikeskus sekä maa- ja metsäalueet

**Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**

Seurakunnan kiinteistöistä huolehtiminen siten, ettei toimintaan tule käyttökatkoja.

Siunaustilaisuudet järjestetään asianmukaisesti joko kirkossa tai siunauskappelissa.

Korjaus- ja kunnossapitotoimet hoidetaan ajallaan. Kiinteistöjen ulkoalueet pidetään siisteinä ja asianmukaisesti hoidettuina.

Metsätaloutta hoidetaan tehokkaasti ja tuottavasti.

Granlund Manager sähköisen huoltokirjan käyttöönotto.

**1015020000 KIRKKO****Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028****TALOUS**

Toimintatulot (ulkoiset)	-1 106	-1 400	-1 400	-1 400	-1 400
Toimintakulut (ulkoiset)	68 138	76 883	68 932	69 894	70 987
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>67 032</b>	<b>75 483</b>	<b>67 532</b>	<b>68 494</b>	<b>69 587</b>
Poistot	6 802	6 802	20 552	20 552	20 552
<b>Nettomenot</b>	<b>73 834</b>	<b>82 285</b>	<b>88 084</b>	<b>89 046</b>	<b>90 139</b>

**Talousarvio 2026 perustelut**

Kirkkoa vuokrataan konserttien pitämiseen sovitun hinnaston mukaisesti.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028****1015040000 SIUNAUSKAPPELI****Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-2 400	-3 500	-3 500	-3 500	-3 500
Toimintakulut (ulkoiset)	14 619	16 258	15 526	15 674	15 933
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	12 219	12 758	12 026	12 174	12 433
Poistot	4 589	2 424	4 590	4 590	4 590
<b>Nettomenot</b>	16 809	15 182	16 616	16 764	17 023

**Talousarvio 2026 perustelut****Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028****1015060000 SEURAKUNTATALO****Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-14 641	-14 500	-14 500	-14 623	-14 747
Toimintakulut (ulkoiset)	103 379	112 949	109 084	109 590	111 122
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	88 738	98 449	94 584	94 967	96 375
Poistot	22 921	22 921	22 921	22 921	22 921
<b>Nettomenot</b>	111 659	121 370	117 505	117 888	119 296

**Talousarvio 2026 perustelut**

Seurakuntatalon sähkömittauksen kautta kulkee myös kirkon sähkönkulutus.

Toimintatuloissa on asunnon vuokran lisäksi seurakuntatalon vuokratulot erilaisista tilaisuuksista.

Seurakuntatalon keittiön laitteita huolletaan ja uusitaan tarvittaessa.

Seurakuntatalon julkisivun kuntoa on seurattu ja huollettu, katon ja julkisivun huoltokorjaus talousarviovuonna.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027****1015080000 NUORTENNIEMEN LEIRIKESKUS****Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvi o</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-13 908	-10 600	-10 600	-10 918	-11 246
Toimintakulut (ulkoiset)	34 088	44 695	47 619	48 089	48 701
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	20 180	34 095	37 019	37 171	37 456
Poistot	10 448	9 358	10 448	10 448	9 148
<b>Nettomenot</b>	30 628	43 453	47 467	47 619	46 604

**Talousarvio 2026 perustelut**

Omien ja muiden seurakuntien leirien lisäksi tiloja vuokrataan yksityishenkilöille ja erilaisille järjestöille.

Tilojen vuokrauksesta ja tarjoiluista peritään hinnaston mukainen korvaus.

**Muutokset suunnitelmakaudella 2027 – 2028**

Seurakuntien liitokset vaikuttavat leirivarauksiin.

**1015100000 MAA- JA METSÄTALOUS****Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-169 215	-170 700	-172 450	-172 450	-116 032
Toimintakulut (ulkoiset)	52 775	20 361	33 418	25 103	20 822
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>-116 440</b>	<b>-150 339</b>	<b>-139 032</b>	<b>-147 347</b>	<b>-95 210</b>
Poistot	168	0	0	0	0
<b>Nettomenot</b>	<b>-116 272</b>	<b>-150 339</b>	<b>-139 032</b>	<b>-147 347</b>	<b>-95 210</b>

**Talousarvio 2026 perustelut**

Satakunnan metsänhoitoyhdistys hoitaa ostopalveluna seurakunnan metsätaloutta metsätaloussuunnitelman ja kirkkovaltuuston päätösten mukaisesti. Kirkkoneuvosto on nimennyt metsäjaoston, joka kokoontuu muutaman kerran vuodessa käsittelemään metsätalouteen liittyvien asioiden hoitamista metsäsuunnitelman ja talousarvion mukaisesti.

Metsäjaoston puheenjohtajana toimii Mikko Kivilahti ja jäseninä ovat Jarkko Laine, Juho Mäkipuro ja Altti Vanhatalo. Metsäjaoston pöytäkirjanpitäjänä toimii vt. talouspäällikkö Soili Wallin. Asiantuntijajäsenenä toimii metsänhoitoyhdistyksen edustaja.

Metsätaloussuunnitelma valmistui vuonna 2021 ja se kattaa vuodet 2021 – 2030.

Talousarvioon 2026 ei sisälly uutta puunmyyntikauppaa, vaan kesällä vuonna 2025 tehty kauppa tuloutetaan vuosina 2026 ja 2027.

**III Tuloslaskelmaosa****3.1 Perustelut**

Tuloslaskelmaosan tuotot perustuvat saatuihin verotuloennusteisiin ja seurakunnan hinnaston mukaisten palvelujen veloituksiin sekä metsätaloussuunnitelman mukaiseen puun myyntiin. Henkilöstökustannukset perustuvat nykyisten henkilöresurssien käyttöön. Toimintakulujen nousu johtuu palveluostoista ja henkilöstökulujen noususta. Aineissa ja tarvikkeissa kaukolämmön hinta laskee talousarviovuoteen. Poistot ovat poistoennusteen mukaiset ja niissä on huomioitu vuonna 2025 valmistuva investointi. Tuloslaskelmassa tilikauden tulos jää lievästi alijäämäiseksi.

Tuloslaskelmaosan sitovat erät ovat kirkollisverotuloarviot, valtionrahoitus, keskusrahastomaksu ja eläkerahastomaksu.

**3.2 Tuloslaskelma tiliryhmätasolla**

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-477 275,15	-235 300	-253 700	-255 491	-200 935
Myyntituotot	-3 102,46	-2 200	-2 200	-2 200	-2 200
Maksutuotot	-38 405,52	-36 550	-52 850	-54 306	-55 829
Vuokratuotot	-23 533,04	-23 300	-23 300	-23 510	-23 724
Metsätalouden tuotot	-99 038,03	-167 500	-169 250	-169 250	-112 832
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-8 119,45	-3 400	-3 250	-3 275	-3 300
Tuet ja avustukset	-3 094,92	-2 350	-2 850	-2 950	-3 050
Muut toimintatuotot	-65 290,63				
Sisäiset tuotot	-236 691,10				
Toimintakulut	1 083 548,57	930 651	951 803	943 743	955 258
Henkilöstökulut	476 345,00	552 677	569 431	581 476	594 015
Palkat ja palkkiot	403 304,21	448 421	460 566	470 192	480 306
Henkilösivukulut	84 966,73	104 256	108 865	111 284	113 709
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-11 925,94				
Palvelujen ostot	236 637,10	205 947	211 899	202 125	203 693
Vuokratulut	3 825,39	3 627	4 075	4 116	4 156
Sisäiset vuokratulut	236 691,10				
Aineet ja tarvikkeet	93 890,31	129 859	114 931	112 752	114 074
Ostot tilikauden aikana	93 890,31	129 859	114 931	112 752	114 074
Annetut avustukset	12 739,33	9 600	9 800	9 600	9 600
Muut toimintakulut	23 420,34	28 941	41 667	33 674	29 720
TOIMINTAKATE	606 273,42	695 351	698 103	688 252	754 323
Kirkollisverotulot	-744 279,73	-634 138	-752 273	-751 490	-776 689
Valtionrahoitus	-60 732,00	-85 752	-76 662	-77 429	-78 203
Verotuskulut	8 642,29	8 348	7 914	7 993	8 073
Kirkon rahastomaksut	47 658,00	55 639	62 676	53 389	53 389
Rahoitustuotot- ja kulut	10 814,51	-6 550	-4 550	-4 550	-4 550
Korkotuotot	-0,88				
Muut rahoitustuotot	-4 613,07	-7 000	-5 000	-5 000	-5 000
Sisäiset korkotuotot	-24 591,76				
Arvonalentumiset sijoituksista	15 278,46				
Muut rahoituskulut	150,00	450	450	450	450

Sisäiset korkokulut	24 591,76				
VUOSIKATE	-131 623,51	32 898	-64 792	-83 835	-43 657
Poistot ja arvonalentumiset	47 351,33	47 352	69 256	69 256	65 365
Suunnitelman mukaiset poistot	47 351,33	47 352	69 256	69 256	65 365
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-12 473,46				
Kulut	12 224,99				
Siirrot rahastosta/rahastoon	248,47				
TILIKAUDEN TULOS	-84 272,18	80 250	4 464	-14 579	21 708
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-84 272,18	80 250	4 464	-14 579	21 708

#### 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.

##### 4.1. Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 60 000 euron määrärahat vuodelle 2026. Koko suunnittelukauden investoinnit ovat yhteensä 562 000 euroa.

Seurakuntatalon julkisivun ja katon korjaustyöt sisällytetään talousarvioon.

Merikarvian kirkko ja siunauskappelin ulkomaalaus on suoritettu. Kumpaankin rakennukseen on suunnitteilla sisämaalaus, jotka sijoittuvat taloussuunnitteluvuosille. Sisämaalausten investointimäärärahat ovat arvioita.

Taloussuunnitelmaan ei sisälly ulkopuolista pääomaa. Sijoitusvarallisuutta tuloutetaan investointien rahoittamiseksi tarvittaessa.

##### 4.2 Investointiosa talousarvio hankkeittain

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

###### Investointiosa talousarvio

	Investoinnin kustannus- arvio	Ed. vuosien käyttö	Kuluvan vuoden käyttö 2025	Kuluvan vuoden TA 2025	Muutos- ehdotus TA2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025 - 2028 Investoinnit yhteensä
Tilaus	EUR		EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR
Kirkon ulkomaalaus	350 000			175 000	105 000				280 000
Srk-talon julkisivun korjaus	62 500		2 037	25 000	-22 500	60 000			62 500
Kappelin sisämaalaus	100 000						100 000		100 000
Kirkon sisämaalaus	400 000							400 000	400 000
<b>Yhteensä</b>	<b>912 500</b>		<b>2 037</b>	<b>200 000</b>	<b>82 500</b>	<b>60 000</b>	<b>100 000</b>	<b>400 000</b>	<b>842 500</b>

**V Rahoitusosa**

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

**5.1 Rahoituslaskelma****TA Rahoituslaskelman ennustaminen**

	Tilinpäätös 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-66 413	32 898	-64 792	-83 835	-43 657
Vuosikate	-131 624	32 898	-64 792	-83 835	-43 657
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjaukset	65 211				
Investoinnit	26 827	200 000	60 473	100000	400000
Investointimenot	93 027	200 000	60 473	100000	400000
Pysyvien vastaavien myyntitulot	-66 200				
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-39 586	232 898	-4 319	16 165	356 343
Antolainauksen muutokset			-4 319		
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	24 005				
Toimeksiantojen varojen muutokset	-1 894				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	2 758				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-1 069				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	24 212				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	24 005				
Rahavarojen muutos	-15 581	232 898	-4 319	16 165	356 343
Rahavarojen muutos (tase)	-15 581				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos	15 278				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-30 859				

**VI Yhteenvetotaulukko**

Yhteenvetotaulukko sitovista eristä

Sitovuustasoa osoittava otsikko	Tilinpäätös 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>Käyttötalousosa</b>					
Hallinto PL 1 Toimintakate 1	126 481,56	143 892,00	153 439,00	150 914,00	153 276,00
Seurakunnallinen toiminta PL 2 Toimintakate 1	291 647,65	351 142,00	358 261,00	364 370,00	371 089,00
Hautaus toimi PL 4 Toimintakate 1	116 414,94	129 871,00	114 274,00	107 502,00	109 320,00
Kiinteistötoimi PL 5 Toimintakate 1	71 729,27	70 446,00	72 129,00	65 466,00	120 638,00
<b>Tuloslaskelmaosa</b>					
Kirkollisvero	-744 279,73	-634 138	-752 273	-751 490	-776 689
Valtionrahoitus	-60 732,00	-85 752	-76 662	-77 429	-78 203
Keskusrahastomaksu	8 642,29	8 348	7 914	7 993	8 073
Eläkerahastomaksu	47 658,00	55 639	62 676	53 389	53 389
<b>Investointiosa</b>					
Kirkon maalaus		175 000	175 000		
Srk-talon julkisivun korjaus		25 000	60 000		
Siunauskappelin sisämaalaus				100 000	
Kirkon sisämaalaus					400 000
<b>Rahoitusosa</b>					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-39 586,09	232 898	-4 319	16 165	356 343

---

**VII HAUTAINHOITORAHASTO****Tehtävä:**

Hautainhoitorahasto palvelee asiakkaita ottamalla hautoja hoitoon maksua vastaan. Sopimushaudat pidetään hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuina hautaustoimen ohjesäännön ja hautainhoitorahaston sääntöjen tarkemmin määrittelemällä tavalla.

**Resurssit:**

Kausityöntekijät:

- 2 – 3 henkilöä 6 kk: 1.5. – 31.10. välisen ajan
- 1 – 2 koululaista/opiskelijaa 2 kk: 1.6. – 31.7. välisen ajan

Toimipaikat: vanha ja uusi hautausmaa

**Toiminnalliset tavoitteet ja toimenpiteet**

Haudanhoitosopimusten lisääminen. Seurakunta tarjoaa haudanhoitopalveluja joko yhden, viiden tai kymmenen vuoden mittaisina. Hoidon voi tilata kasteluhoitona tai hoitona kukkien kanssa.

Talousarviovuonna valikoimaan lisätään perennahoito. Haudanhoitoon sisältyy peruskunnostus sekä tilattu hoito. Hautoja ei havuteta syksyllä.

Hautainhoitorahasto ei tavoittele voittoa vaan hoitokorvaukset on laskettu siten, että korvaus riittää haudanhoitoon sovitun ajan. Kirkollisverotuottoja ei saa käyttää hautojen hoitoon.

**Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027- 2028****Talousarvion 2026 perustelut**

Hoidot laskutetaan hautapaikoittain. Jokaista rinnakkaispaikka kohti kukkahoidon hintaa korotetaan kymmenellä (10) eurolla.

Kasteluhoito sisältää lannoituksen, kastelun ja hoidon. Kasteluhoitoon ei tule rinnakkaiskorotusta.

Kukkahoito sisältää lannoituksen, kukat, kastelun ja hoidon.

## 7.1. Tuloslaskelma

Tuloslaskelmaosa talousarvio tiliryhmätaso

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-12 350,40	-13 275,00	-13 300,00	-13 433,00	-13 592,00
Maksutuotot	-12 350,40	-13 275,00	-13 300,00	-13 433,00	-13 592,00
Toimintakulut	12 224,99	13 575,00	13 500,00	13 822,00	14 177,00
Henkilöstökulut	10 474,00	12 023,00	11 908,00	12 185,00	12 458,00
Palkat ja palkkiot	8 508,00	9 519,00	9 389,00	9 606,00	9 821,00
Henkilösivukulut	1 966,00	2 504,00	2 519,00	2 579,00	2 637,00
Palvelujen ostot	610,55	652,00	685,00	693,00	700,00
Aineet ja tarvikkeet	1 140,44	900,00	907,00	944,00	1 019,00
Ostot tilikauden aikana	1 140,44	900,00	907,00	944,00	1 019,00
TOIMINTAKATE	-125,41	300,00	200,00	389,00	585,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-123,06	-300,00	-200,00	-300,00	-300,00
Muut rahoitustuotot	-123,06	-300,00	-200,00	-300,00	-300,00
VUOSIKATE	-248,47	0,00	0,00	89,00	285,00
TILIKAUDEN TULOS	-248,47	0,00	0,00	89,00	285,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-248,47	0,00	0,00	89,00	285,00