



Kuva: Artturi Kivineva

# Isonkyrön seurakunta

## Talousarvio 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028

Kirkkoneuvosto 19.11.2025

Kirkkovaltuusto 10.12.2025

## Sisällys

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| I Yleiskatsaus.....                                     | 4  |
| 1.1. Yleinen talouden kehitys .....                     | 4  |
| 1.2. Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus .....    | 5  |
| 1.3. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä ..... | 7  |
| 1.4. Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026 .....     | 8  |
| 1.5. Henkilöstö.....                                    | 9  |
| 1.6. Talousarvion rakenne .....                         | 10 |
| 1.7. Talousarvion sitovuus .....                        | 11 |
| II Käyttötalousosa .....                                | 12 |
| 2.1. Hallinto, pääluokka 1.....                         | 13 |
| 2.2. Seurakunnallinen toiminta, pääluokka 2 .....       | 16 |
| 2.3. Hautaustoimi, pääluokka 4.....                     | 24 |
| 2.4. Kiinteistötoimi, pääluokka 5 .....                 | 27 |
| III Tuloslaskelmaosa .....                              | 28 |
| 3.1. Perustelut .....                                   | 28 |
| 3.2. Tuloslaskelma .....                                | 29 |
| IV Investointiosa .....                                 | 30 |
| 4.1. Perustelut .....                                   | 31 |
| 4.2. Investointiosa hankkeittain .....                  | 31 |
| V Rahoitusosa .....                                     | 32 |
| VII Erityiskatteinen rahasto .....                      | 33 |

*Hän antaa enkeleilleen käskyn varjella sinua, missä ikinä kuljet*  
Psalmi 91:11

Monta kertaa olen lukenut psalmin 91. Se suuri lupaus Isä Jumalan varjeluksesta läpi elämän. Jae 11 sisältää kuitenkin myös käskyn. Jumala käskee enkeleitään – ja Jumalan käskyä on toteltava.

Vuosi 2026 on Isonkyrön seurakunnalle merkittävä. Seurakunnan strategiaan on kirjattu: ”Avaamme ovet jokaiselle ja kutsumme mukaan jokaista.” Nyt strategiakauden toisena vuotena voimme elää todeksi nämä sanat, kun Isonkyrön Vanha kirkko viimein avautuu remonttivuosien jälkeen.

On ollut ilo suunnitella kirkon uutta, ensimmäistä, kesää ja avoimia ovia. Piispa Matti Salomäki on luvannut saapua toimittamaan kirkon uudelleen käyttöönoton juhannuspäivänä. Lisäksi avaamme elokuussa myös Pyhän Olavin pyhiinvaellusreitit Isonkyrön etapin yhdessä Isonkyrön kunnan kanssa ja syksyllä kutsumme vielä lapsia ja nuoria ”Sydämen sivistystä 750 vuotta” -juhluvuoden innoittamana elämykselliseen taidekokemukseen avattuun Vanhaan kirkkoon. Lisäksi monet remontin katkaisemat perinteet jatkuvat jälleen: Isonkyrön opaskerhon opastukset, lounasmusiikit ja muut Vanha kirkko soi! -konsertit, sunnuntain jumalanpalvelukset ja Isonkyrön 1700-luvun markkinoiden tapahtumat.

Vuonna 2026 järjestetään myös seurakuntavaalit, joissa valitaan kirkkovaltuutetut seuraavaksi neljäksi vuodeksi. Vaalien järjestelyt vaativat jokaisessa seurakunnassa suuria ponnisteluja. Toivottavasti kuitenkin, niin hallinnollisesta ja tarkasti tehtävästä työstä kuin vaaleissa onkin kyse, vaalit myös avaisivat uusia ovia ja kutsuisivat mukaan jokaista äänestämään ja asettumaan ehdolle: Ihana, ihmeellinen, ihminen – Anna äänesi kuulua.

Ovia avatessa on kuitenkin yksi ovi, joka sulkeutuu pitkäaikaisen diakonimme Armin Kruegerin jäädessä eläkkeelle. Hänen elämäntyönsä jättää vahvan jäljen Isoonkyröön. Kiitämme Arminia ja toivotamme hänelle siunausta eläkepäiviin.

Hän antaa enkeleilleen käskyn – mikä valta ja voima Jumalalla on! Jumala antaa käskyn ja sitä on toteltava. Meitä varjellaan ja meihinkin luotetaan. Jumalan varjelus on ihmeellinen lupaus. Me emme ole yksin. Mitä teemmeikin tai minne menemmeikin, meistä pidetään huoli. Jokainen meistä on uskottu, toivottu ja rakastettu. Käsky on annettu. Ovet ovat auki. Jokainen on tervetullut. Jolla on Jumala, siltä ei puutu mitään.

Satu Linko  
kirkkoherra

# I Yleiskatsaus

## 1.1. Yleinen talouden kehitys

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

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

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

### ***Seurakuntatalouksien talouden kehitys***

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

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

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

## 1.2. Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Isonkyrön seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Isonkyrön seurakunta pysyi talousarvioraamissaan vuonna 2024. Tilikauden tulos oli 92 500 euroa positiivinen vuonna 2024 (77 500 euroa, 2023). Kuluvana vuonna 2025 arvioidaan pysyttävän talousarvioraamissa. Vuodelle 2026 Isonkyrön seurakunta tekee alijäämäisen talousarvion. Tähän on monia syitä. Tulevana vuonna järjestetään kirkollisvaalit. Omaisuusvakuutusten osuus on noussut viime vuosina merkittävästi ja niissä on edelleen korotuspaineita. Työterveyshuollon nykyinen sopimus on kattava ja vaatii aikaisempia vuosia enemmän varoja. Sopimus nähdään kuitenkin kilpailuetuna uusia työntekijöitä rekrytoitaessa. Piispainkokous 3.-4.9.2024 on antanut suosituksen, että seurakuntien tulisi osoittaa 3 % verotuloista lähetystyöhön ja kansainväliseen diakoniaan. Kyse on kuitenkin enemmän arvopohjaisesta ohjauksesta kuin hallinnollisesta määräyksestä. Lisäksi tarkoituksena on toteuttaa useampia investointeja, jotka rahoitetaan edellisten tilikausien ylijäämästä.

### **Valtion rahoitus**

Hallitus on esittämässä, että evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan kertaluonteisesti 9,8 milj. eurolla sekä vuonna 2026 että vuonna 2027. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2026 esitetään 96,041 milj. euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille suoraan jaettava summa olisi 85,16 milj. euroa.

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

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

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Isonkyrön seurakunta saa kuluvana vuonna 112 800 euroa. Seurakunnan osuuden valtion rahoituksesta arvioidaan vuonna 2026 pysyvän samalla tasolla.

### **Kriisiytyvän seurakunnan mittarit**

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Isonkyrön seurakunnan tilanne on vakaa. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2024 toteutui henkilöstömenojen osuus toimintakuluista, joka on kasvanut hieman kolmena perättäisenä vuotena virantäytöistä ja palkkojen sopimustarkistuksista johtuen.

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

| Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit                                                                                                                                                                                                                                                         | TP 2024                                                                                                                                                                                        | TALOUSARVIO 2025                                                                                            | TALOUSARVIO 2026                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Tilikauden tulos on ilman kertaluonteisia eriä negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.                                                                                                                                                       | Vuosikate oli yli 150.000 euroa positiivinen. Tämä riitti selvästi poistosuunnitelman mukaisiin poistoihin. Tilikauden ylijäämä oli noin 92.500 euroa.<br><br>Kirkollisveroprosentti oli 1,75. | Talousarvio ilman kertaluonteisia eriä on 14.000 euroa ylijäämäinen.<br><br>Kirkollisveroprosentti on 1,75. | Tilikauden tulos on alijäämäinen, -2.000 euroa (toteutettavat investoinnit rahoitetaan edellisten tilikausien ylijäämästä).<br><br>Kirkollisveroprosentti on 1,75. |
| 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 kertaluonteisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista. | Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää yli 900.000 euroa.                                                                                                                                | Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää noin 900.000 euroa.                                            | Taseen edellisten tilikausien ylijäämä vähenee 267.000 euroa.                                                                                                      |

|                                                                                                 |                                                                           |                                                                                    |                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena. | Seurakunnan maksuvalmius on vahva, rahavarojen riittävyys yli 500 päivää. | Seurakunnan maksuvalmius on vahva, rahavarojen riittävyys reilusti yli 1,5 vuotta. | Maksuvalmius on yli 500 päivää.                    |
| 4. Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.                | Henkilöstökulut kasvoivat talouspäällikön viran täyttämisestä johtuen.    | Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva.                                 | Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva. |

### 1.3. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

#### ***Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät***

Isonkyrön seurakunnan jäsenmäärä oli 3541 (31.12.2024). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 3110 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 2 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen, alhainen syntyvyys ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Isossakyrössä on noin 82 % (31.12.2024).

| Vuosi | Jäsenet, henk. | Muutos, henk. | Muutos, % | Kirkkoon kuulumisuus, % |
|-------|----------------|---------------|-----------|-------------------------|
| 2024  | 3541           | -75           | -2,07     | 82,0                    |
| 2025  | 3462           | -79           | -2,23     | 81,5                    |
| 2026  | 3388           | -74           | -2,14     | 80,6                    |
| 2027  | 3315           | -73           | -2,15     | 79,5                    |
| 2028  | 3245           | -70           | -2,11     | 78,4                    |
| 2029  | 3177           | -68           | -2,10     | 77,3                    |
| 2030  | 3110           | -67           | -2,11     | 76,2                    |

Jäsenennusteen mukainen vuosimuutos vuodesta 2024 vuoteen 2030

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 prosenttia. Arvioituun kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi 1,75. Verotuloja arvioidaan kertyvän 1,181 milj. euroa. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden

yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

#### 1.4. Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

##### ***Isonkyrön seurakunnan strategia***

Isonkyrön seurakunnan strategia, ”Ovet auki – kutsu, yhteys ja rohkeus”, vuosille 2025–2029 on hyväksytty kirkkovaltuuston kokouksessa 4.12.2024.

Isonkyrön seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Isossakyrössä. Tehtävämme on kutsua ihmisiä Jumalan yhteyteen sekä rohkaista välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta. Tavoitteenamme on tuoda sanomaa uskosta, toivosta ja rakkaudesta keskelle elämää.

Strategia on kiteytetty kolmeen Strategiseen valintaan. Avaamme ja pidämme ovet auki ovet kirkkoon (kutsu), kotiin (yhteys) ja tulevaisuuteen (rohkeus).

##### *Kutsu – Ovet auki kirkkoon*

Toiminnassa avaamme ovet seurakuntaan ja kutsumme mukaan jokaista. Puhumme ymmärrettävällä kielellä Jumalan pelastavasta evankeliumista ja rakkaudesta. Juhlimme yhdessä uskoa juhlapyhinä ja elämän käännekohtissa – kasteessa, konfirmaatiossa, häissä ja hautajaisissa. Käytämme tiloja monipuolisesti. Seurakunnan molemmat kirkot ovat pyhiä ja tärkeitä paikkoja. Erityisesti Isonkyrön Vanhan kirkon merkitys ympäröivälle yhteisölle on suuri. Teemme työtä sen eteen, että Isonkyrön seurakunnassa on kaikilla hyvä olla ja toimia.

##### *Yhteys – Ovet auki kotiin*

Isonkyrön seurakunta on läsnä seurakuntalaisten elämässä. Elämme toisiamme palvellen. Tuemme perheitä. Pidämme erityisesti huolta lapsista.

##### *Rohkeus – Ovet auki tulevaisuuteen*

Kutsumme kaikkia mukaan yhteiselle matkalle ja pidämme yllä toivoa. Etsimme ja kokeilemme rohkeasti uusia toimintatapoja ja -malleja. Osallistumme keskusteluun.

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

Isonkyrön seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia, kuten seurakuntaliitoksia tai merkittäviä yhteistyökuvioita naapuriseurakuntien kanssa. Taloussuunnitteluprosessiin on suunnitteilla muutos, kun suunnitteluun on tarkoitus jatkossa osallistaa myös seurakuntalaisia. Suunnitelmissa on myös Piispantarkastuksessa keväällä 2025 esille nostettu hallinnon nykyisen rakenteen tarkoituksenmukaisuuden tarkastelu ja keventäminen.



## **Riskien hallinta**

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Isonkyrön seurakunnassa tehdään vuosittain riskikartoitus, jossa merkittävimmät riskit on tunnistettu ja arvioitu ja joilta suojautumiseksi on päätetty riskienhallintatoimenpiteistä. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuonna 2026 aikana parannetaan kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmassa on tarkoitus huomioida myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Jotta tämä voidaan tehdä, on teetettävä esineinventointi museoalan ammattilaisella ja esineistön ja taiteen vakuutusarvot on tarkistettava oikealle tasolle.

### **1.5. Henkilöstö**

Seurakunnassa työskentelee 10 henkilöä (1.11.2025). Vakituksessa palvelussuhteessa työskentelee 9 henkilöä, joista kaikki ovat kokoaikaisia. Vakituksista naisia on 6 ja miehiä 3. Määräaikaisessa työsuhteessa työskentelee yksi henkilö. Henkilöstön määrässä ei ole tapahtunut muutoksia vuonna 2025.

| <b>HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN</b>           | <b>2025</b> |
|------------------------------------------|-------------|
| Seurakuntapapisto                        | 2           |
| Kirkkomuusikot                           | 1           |
| Diakoniatyöntekijät                      | 1           |
| Nuorisotyöntekijät                       | 2           |
| Hallinto- ja toimistotyöntekijät         | 1           |
| Hautausmaatyyöntekijät                   | 1           |
| Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät | 2           |
| <b>YHTEENSÄ</b>                          | <b>10</b>   |

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

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

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Pihlajalinnan kanssa. Sopimus on voimassa 30.6.2027 asti.

Seurakunnan henkilöstökulut koostuvat suurimmaksi osaksi palkoista, palkkioista ja eläkekuluista. Muita olennaisia henkilöstökuluja ovat matkakorvaukset, työterveyshuolto ja henkilöstön koulutus.

Työssä jaksamiseen (työhyvinvointi) budjetoidaan kaikille taloussuunnitteluvuosille 675 euroa, mikä on 7 % enemmän kuin aiemmin. Taloussuunnitelmakaudelle on sen lisäksi varattu määräraha kahta työhyvinvointipäivää varten.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon. Keinoja parantamiseen ovat muun osaamisen kehittämisen lisääminen, jakaminen ja alueellinen seurakuntatyö.

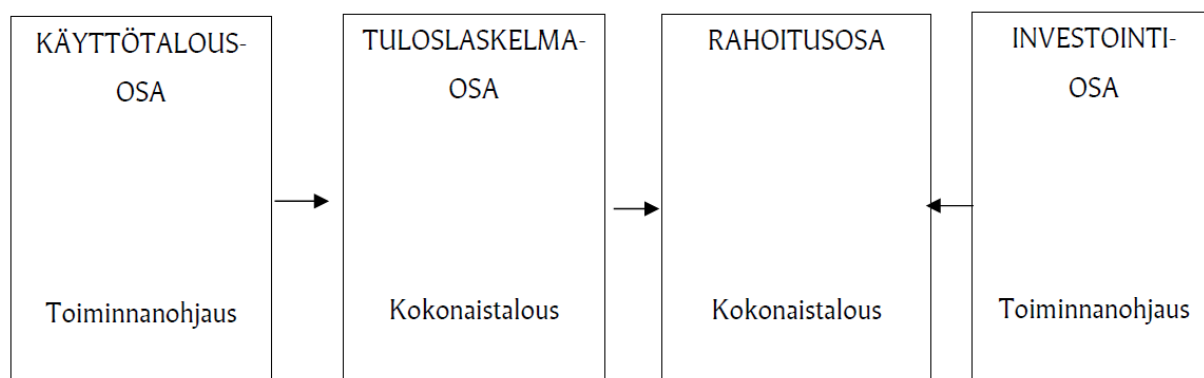
## 1.6. Talousarvion rakenne

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



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

## 1.7. Talousarvion sitovuus

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

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

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

### ***Isonkyrön seurakunnan talousarvion sitovuustasot***

Isonkyrön seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova.

### ***Hallintosääntöön liittyvät valtuudet***

Kirkkoneuvosto voi:

- päättää hankinnasta ja urakkasopimuksen solmimisesta 500.000 euroon saakka silloin, kun kirkkovaltuusto on talousarviossa varannut kyseiseen asiaan määrärahan.
- hyväksyä seurakunnan rakennusten rakennuspiirustukset, jos kustannusarvio ei ylitä kirkkovaltuuston vahvistamaa määrää, joka on 50.000 € vuonna 2026, eikä kirkkovaltuusto ole pidättänyt määrätyn rakennuksen tai rakennusryhmän piirustusten hyväksymistä itsellään.
- myydä srk:n irtainta omaisuutta, jos omaisuuden arvo ei ylitä kirkkovaltuuston vahvistamaa määrää, joka on 20.000 € vuonna 2026.
- päättää seurakunnan varojen sijoittamisesta.

## II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Isonkyrön seurakunnan tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnaalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla.

Koko seurakuntatalous:

|                                       | TP 2024              | TA 2025              | TA 2026              | TS 2027              | TS 2028              |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>      | <b>68 828,25</b>     | <b>58 500,00</b>     | <b>112 960,00</b>    | <b>82 560,00</b>     | <b>82 560,00</b>     |
| Korvaukset                            | 30,00                |                      |                      |                      |                      |
| Myyntituotot                          | 567,00               | 100,00               | 100,00               | 100,00               | 100,00               |
| Maksutuotot                           | 40 219,70            | 30 200,00            | 54 560,00            | 54 160,00            | 54 160,00            |
| Vuokratuotot                          | 23 096,05            | 22 500,00            | 21 200,00            | 21 200,00            | 21 200,00            |
| Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat | 2 032,50             | 4 700,00             | 34 700,00            | 4 700,00             | 4 700,00             |
| Tuet ja avustukset                    | 2 823,00             | 1 000,00             | 2 400,00             | 2 400,00             | 2 400,00             |
| Muut toimintatuotot                   | 60,00                |                      |                      |                      |                      |
| <b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>       | <b>-1 071 727,87</b> | <b>-1 143 727,00</b> | <b>-1 248 782,00</b> | <b>-1 235 233,00</b> | <b>-1 253 703,00</b> |
| Henkilöstökulut                       | -576 795,01          | -590 040,00          | -636 730,00          | -646 530,00          | -663 100,00          |
| Palkat ja palkkiot                    | -478 326,79          | -472 270,00          | -516 360,00          | -524 360,00          | -538 090,00          |
| Henkilösivukulut                      | -114 384,65          | -117 770,00          | -120 370,00          | -122 170,00          | -125 010,00          |
| Henkilökulujen oikaisuerät            | 15 916,43            |                      |                      |                      |                      |
| Palvelujen ostot                      | -259 625,11          | -301 377,00          | -342 925,00          | -323 376,00          | -324 676,00          |
| Investointi                           | 0,00                 |                      |                      |                      |                      |
| Vuokrakulut                           | -16 612,31           | -15 900,00           | -18 050,00           | -18 050,00           | -18 050,00           |
| Aineet ja tarvikkeet                  | -172 473,17          | -197 200,00          | -207 597,00          | -204 397,00          | -204 997,00          |
| Ostot tilikauden aikana               | -172 473,17          | -197 200,00          | -207 597,00          | -204 397,00          | -204 997,00          |
| Annetut avustukset                    | -22 878,01           | -24 200,00           | -28 140,00           | -28 140,00           | -28 140,00           |
| Muut toimintakulut                    | -23 344,26           | -15 010,00           | -15 340,00           | -14 740,00           | -14 740,00           |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>-1 002 899,62</b> | <b>-1 085 227,00</b> | <b>-1 135 822,00</b> | <b>-1 152 673,00</b> | <b>-1 171 143,00</b> |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>    | <b>-58 744,22</b>    | <b>-73 100,00</b>    | <b>-61 800,00</b>    | <b>-61 800,00</b>    | <b>-61 800,00</b>    |
| Suunnitelman mukaiset poistot         | -58 744,22           | -73 100,00           | -61 800,00           | -61 800,00           | -61 800,00           |
| <b>TYÖALAKATE</b>                     | <b>-1 173 807,41</b> | <b>-1 158 327,00</b> | <b>-1 197 622,00</b> | <b>-1 214 473,00</b> | <b>-1 232 943,00</b> |

## 2.1. Hallinto, pääluokka 1

Hallinto yhteensä:

|                                       | TP 2024            | TA 2025            | TA 2026            | TS 2027            | TS 2028            |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1 - Hallinto</b>                   |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>Toimintatuotot</b>                 | <b>3 223,00</b>    | <b>1 000,00</b>    | <b>32 400,00</b>   | <b>2 400,00</b>    | <b>2 400,00</b>    |
| Myyntituotot                          | 175,00             |                    |                    |                    |                    |
| Maksutuotot                           | 165,00             |                    |                    |                    |                    |
| Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat |                    |                    | 30 000,00          |                    |                    |
| Tuet ja avustukset                    | 2 823,00           | 1 000,00           | 2 400,00           | 2 400,00           | 2 400,00           |
| Muut toimintatuotot                   | 60,00              |                    |                    |                    |                    |
| <b>Toimintakulut</b>                  | <b>-158 772,04</b> | <b>-159 300,00</b> | <b>-175 380,00</b> | <b>-171 130,00</b> | <b>-173 910,00</b> |
| Henkilöstökulut                       | -92 486,43         | -92 490,00         | -98 650,00         | -99 750,00         | -102 530,00        |
| Palkat ja palkkiot                    | -77 752,48         | -74 790,00         | -81 070,00         | -81 700,00         | -84 000,00         |
| Henkilösivukulut                      | -18 112,10         | -17 700,00         | -17 580,00         | -18 050,00         | -18 530,00         |
| Henkilökulujen oikaisuerät            | 3 378,15           |                    |                    |                    |                    |
| Palvelujen ostot                      | -50 849,88         | -48 200,00         | -58 840,00         | -54 090,00         | -54 090,00         |
| Vuokrakulut                           | -10 118,53         | -10 500,00         | -10 800,00         | -10 800,00         | -10 800,00         |
| Aineet ja tarvikkeet                  | -5 007,00          | -7 800,00          | -6 770,00          | -6 170,00          | -6 170,00          |
| Ostot tilikauden aikana               | -5 007,00          | -7 800,00          | -6 770,00          | -6 170,00          | -6 170,00          |
| Muut toimintakulut                    | -310,20            | -310,00            | -320,00            | -320,00            | -320,00            |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>-155 549,04</b> | <b>-158 300,00</b> | <b>-142 980,00</b> | <b>-168 730,00</b> | <b>-171 510,00</b> |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>-155 549,04</b> | <b>-158 300,00</b> | <b>-142 980,00</b> | <b>-168 730,00</b> | <b>-171 510,00</b> |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-155 549,04</b> | <b>-158 300,00</b> | <b>-142 980,00</b> | <b>-168 730,00</b> | <b>-171 510,00</b> |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>-155 549,04</b> | <b>-158 300,00</b> | <b>-142 980,00</b> | <b>-168 730,00</b> | <b>-171 510,00</b> |

### 101 Hallintoelimet

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto, kirkkoneuvosto ja johtokunnat.

*Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:*

Hallinnon keventäminen ja seurakuntavaalien 2026 järjestäminen.

| Sitova toiminnallinen tavoite                          | Mittari                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Hallinnon keventäminen ja toiminnan sujuvoittaminen | Kirkkoneuvosto käsittelee ja hyväksyy hallinnon keventämiseen liittyvän suunnitelman keväällä 2026.<br><br>Toteutuneet toimenpiteet vuoden loppuun mennessä. |

|                                                                             |                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. Seurakuntavaalien 2026 järjestäminen                                     | Vaalilautakunnan asettaminen, vaalien suunnittelu ja toteuttaminen annettujen aikataulujen mukaan.        |
| 3. Luottamushenkilöiden osaamisen ja strategisen työskentelyn vahvistaminen | Järjestetään kaksi iltakoulua vuonna 2026, joihin osallistuu 80 % työntekijöistä ja luottamushenkilöistä. |

Hallinnon keventämisellä pyritään selkeyttämään päätöksentekoa, vähentämään hallinnollista kuormitusta ja vapauttamaan resursseja varsinaiseen seurakuntatyöhön. Hallinnon keventämisessä on tärkeää huolehtia siitä, että päätöksenteon laatu ja seurakuntalaisten vaikutusmahdollisuudet säilyvät.

Seurakuntavaalit ovat tärkeä osa kirkon demokratiaa. Vaalien onnistunut toteutus edellyttää seurakunnan tasolla hyvissä ajoin aloitettua valmistelua ja läpi vedettyä prosessia. Suurimmat haasteet seurakuntavaaleissa tulevat olemaan äänestysaktiivisuuden lasku ja ehdokashankinnan vaikeus.

Seurakunnan henkilöstöresurssit hallinnossa ovat rajalliset, mutta toimivat. Seurakunnan viranhaltijoiden ja luottamushenkilöiden yhteistyötä kehitetään iltakouluissa. Yhteisillä kohtaamisilla ja suunnittelulla varmistetaan, että päätöksenteko tukee yhdessä asetettuja tavoitteita ja että strategia elää arjessa. Tämä lisää johdonmukaisuutta, läpinäkyvyyttä ja vaikuttavuutta seurakunnan toimintaan.

## 105 Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto

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

*Henkilöstöhallinnon tehtävänä* on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa henkilöstöpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Henkilöstöhallinto kehittää henkilöstösuunnittelua ja henkilöstöhallinnon prosesseja sekä raportoi henkilöstöasioista. Henkilöstöhallinnon vastuulle kuuluu myös henkilöstön koulutus, työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut, TYKY-päivät, liikunta- ja kulttuurisetelit.

*Yleishallinnon tehtävä* on seurakunnan toimitusten aika-, paikka- ja työntekijävarausten hoitaminen, asiakaspalvelu, tiedottaminen ja toimistotehtävien hoitaminen. Tehtäväalueen kuluja ovat yleiset hallinnolliset menot, Katrina-varausohjelman käyttömenot, IT-tukipalveluiden maksuosuus, Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) maksut ja toimintavakuutusmaksut.

*Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:*

Sähköisen taloushallinnon kehittäminen ja Kirkon palvelukeskuksen tarjoamien palveluiden laajempi hyödyntäminen.

| Sitova toiminnallinen tavoite                                                                          | Mittari                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Henkilöstö- ja taloushallinnon kehittäminen                                                         | Taluspäällikön työajasta vähintään 30 % varataan henkilöstö- ja taloushallintojen hoitamiseen.<br><br>Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) palvelujen laajempi hyödyntäminen        |
| 2. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaan esineistön inventointi ja tietojen vieminen Basis-järjestelmään | Inventoinnin toteuttaminen ja tietojen tallentaminen Basis-järjestelmään vuoden 2026 loppuun mennessä.                                                                        |
| 3. Henkilöstön työhyvinvoinnin ja osaamisen tukeminen                                                  | Kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää, joihin osallistuu vähintään 90 % henkilöstöstä<br><br>Koulutussuunnitelman päivittäminen ja toteutuneiden koulutuspäivien seuranta |
| 4. Domus-asianhallintajärjestelmään siirtyminen                                                        | Yhteistyöseurakuntien etsiminen<br><br>Domuksen käyttöönotto vuosien 2026–2027 aikana                                                                                         |

Vuoden 2026 tavoitteet tukevat seurakunnan strategista kehittämistä, hallinnon sujuvuutta ja henkilöstön jaksamista.

Taluspäällikön työajan kohdentaminen ydintehtäviin sekä Kirkon palvelukeskuksen palvelujen laajempi hyödyntäminen mahdollistavat hallinnon keventämisen ja resurssien paremman kohdentamisen.

Kulttuurihistoriallisen esineistön inventointi on tärkeä osa seurakunnan kulttuuriperinnön vaalimista. Inventointi vaatii asiantutijaosaamista, joka hankitaan seurakunnalle ostopalveluna.

Työhyvinvoinnin ja osaamisen tukeminen on keskeinen osa henkilöstöosaamista. Työhyvinvointipäivät vahvistavat työyhteisön yhteishenkeä ja ennaltaehkäisevät työuupumusta. Samalla ne tarjoavat mahdollisuuden osaamisen yhteiseen reflektioon.

Domus-asianhallintajärjestelmään siirtyminen on osa kirkon digitalisaatiokehitystä. Seurakunta on pieni, joten siirtyminen edellyttää yhteistyötä muiden seurakuntien kanssa ja myös järjestelmäosaamisen vahvistamista seurakunnassa.

Suurimmat haasteet talous- henkilöstö- ja yleishallinnossa ovat henkilöstön rajalliset resurssit, samanaikaiset kehittämishankkeet ja laajemmin myös muutokset toimintaympäristössä. Suunniteltujen prosessien läpivienti vaatii erityisosaamista ja aikaa, mikä voi kuormittaa hallintoa.

## 107 Kirkonkirjojenpito

Seurakunta ostaa palvelut Lapuan hiippakunnan aluekeskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä. Tehtäväalue eriytetään 1.1.2026 alkaen kahdeksi eri tehtäväalueeksi väestökirjanpito (106) ja jäsenkirjanpito (107).

### 2.2. Seurakunnallinen toiminta, pääluokka 2

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

|                                       | TP 2024            | TA 2025            | TA 2026            | TS 2027            | TS 2028            |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2 - Seurakunnallinen toiminta</b>  |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>Toimintatuotot</b>                 | <b>11 651,26</b>   | <b>13 000,00</b>   | <b>15 050,00</b>   | <b>14 650,00</b>   | <b>14 650,00</b>   |
| Myyntituotot                          | 392,00             | 100,00             | 100,00             | 100,00             | 100,00             |
| Maksutuotot                           | 8 626,76           | 8 200,00           | 10 250,00          | 9 850,00           | 9 850,00           |
| Vuokratuotot                          | 600,00             |                    |                    |                    |                    |
| Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat | 2 032,50           | 4 700,00           | 4 700,00           | 4 700,00           | 4 700,00           |
| <b>Toimintakulut</b>                  | <b>-531 685,44</b> | <b>-580 827,00</b> | <b>-624 892,00</b> | <b>-613 843,00</b> | <b>-626 233,00</b> |
| Henkilöstökulut                       | -380 668,26        | -406 140,00        | -420 990,00        | -427 140,00        | -438 330,00        |
| Palkat ja palkkiot                    | -316 213,41        | -324 520,00        | -340 670,00        | -345 970,00        | -355 250,00        |
| Henkilösivukulut                      | -75 702,35         | -81 620,00         | -80 320,00         | -81 170,00         | -83 080,00         |
| Henkilökulujen oikaisuerät            | 11 247,50          |                    |                    |                    |                    |
| Palvelujen ostot                      | -108 926,21        | -121 887,00        | -145 265,00        | -130 366,00        | -131 566,00        |
| Aineet ja tarvikkeet                  | -17 154,27         | -27 350,00         | -29 227,00         | -27 527,00         | -27 527,00         |
| Ostot tilikauden aikana               | -17 154,27         | -27 350,00         | -29 227,00         | -27 527,00         | -27 527,00         |
| Annetut avustukset                    | -22 878,01         | -24 200,00         | -28 140,00         | -28 140,00         | -28 140,00         |
| Muut toimintakulut                    | -2 058,69          | -1 250,00          | -1 270,00          | -670,00            | -670,00            |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>-520 034,18</b> | <b>-567 827,00</b> | <b>-609 842,00</b> | <b>-599 193,00</b> | <b>-611 583,00</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       | <b>-2,73</b>       |                    |                    |                    |                    |
| Korkotuotot                           | 9,87               |                    |                    |                    |                    |
| Korkokulut                            | -12,60             |                    |                    |                    |                    |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>-520 036,91</b> | <b>-567 827,00</b> | <b>-609 842,00</b> | <b>-599 193,00</b> | <b>-611 583,00</b> |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-520 036,91</b> | <b>-567 827,00</b> | <b>-609 842,00</b> | <b>-599 193,00</b> | <b>-611 583,00</b> |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>-520 036,91</b> | <b>-567 827,00</b> | <b>-609 842,00</b> | <b>-599 193,00</b> | <b>-611 583,00</b> |



## 201 Jumalanpalveluselämä

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

| Sitova toiminnallinen tavoite                                                                               | Mittari                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Jumalanpalveluselämän kehittäminen ja jumalanpalveluksen merkityksellisyyden vahvistaminen               | <i>Jumalanpalveluksen muutos ja merkitys</i> -koulutuspäivän järjestäminen työntekijöille, luottamushenkilöille, vapaaehtoisille ja seurakuntalaisille, kouluttajana liturginen konsultti Mika KT Pajunen Kirkkotila Oy  |
| 2. Liturgisten välineiden ja tekstiilien kunnon tarkistus, korjaus ja hankinta                              | Puuttuvan, vihreän kasukan hankkiminen pääkirkkoon sekä Vanhan kirkon liturgisten tekstiilien kunnon tarkistaminen sekä mahdollisten korjaamisten tai hankintojen suunnittelu                                            |
| 3. Vanhan kirkon kehittäminen ja merkityksellisyyden vahvistaminen erityisesti jumalanpalveluselämän kautta | Kirkon avautumisen suunnittelu, siitä viestiminen ja toteutus, Vanhan kirkon kesän suunnittelu ja toteutus sekä siihen uusien elementtien liittäminen (kuten retriitti, pyhiinvaellus), Pyhän Olavin reitistön avaaminen |
| 4. Isonkyrön pääkirkko 150 vuotta -juhlavuoden huomioiminen ja esille nostaminen                            | Pääkirkon juhlavuoden 2027 suunnittelu                                                                                                                                                                                   |

## 202 Hautaan siunaaminen

Hautaustoimituksia hoidetaan huolellisesti lakien ja ohjeistuksen mukaisesti neuvotellen ja yhteistyössä omaisten kanssa.

| Sitova toiminnallinen tavoite                                         | Mittari                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Surevien kohtaaminen, surevien surun kunnioittaminen ja hoitaminen | Hautaansiunaamisen sujuva varaaminen kirkkoherranvirastossa, toimituskeskustelut, toimittava pappi mukana pyydettyäessä myös muistotilaisuudessa, pyhäinpäivän iltakirkon järjestäminen, sururyhmän järjestäminen |
| 2. Hautaansiunaamisen toimituspolun vahvistaminen                     | Toimituksiin liittyvien työntekijöiden yhteisten palaverien järjestäminen, avoin keskustelu ja työalan käytäntöjen kehittäminen                                                                                   |

### 203 Muut kirkolliset toimitukset

Kasteiden, avioliittoon vihkimisten, siviiliavioliiton siunaamisten, yksityisen ehtoollisen, ripin ja kodin siunaamisten hoitaminen huolellisesti kirkkolain ja -järjestyksen sekä Kirkollisten toimitusten kirjan ohjeistuksen mukaisesti asianomaisten osapuolten kanssa yhteistyössä.

| Sitova toiminnallinen tavoite                        | Mittari                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Toimitusperheiden kohtaamisen kehittäminen        | Seurakunnan strategiasta nousevien uusien käytänteiden luominen ja kehittäminen yhteistyössä kasvatustyön kanssa                                           |
| 2. Erilaisten perhetilanteiden huomioiminen          | Ihmisten arjen tukeminen erityisesti toimituskeskustelujen kautta tapahtuvan perheiden kohtaamisen kautta                                                  |
| 3. Konfirmaatio – rippikoulun huippu ja nuoren juhla | Konfirmaatioiden suunnittelu ja toteutus yhdessä konfirmoitavien kanssa, osallistuminen perheiden yhteiseen juhlaan iloiten, rukoille ja nuoresta kiittäen |

### 205 Muut seurakuntatilaisuudet

Seurakunnan julkinen toiminta, mikä ei ole jumalanpalvelustoimintaa, mm. kinkarit, evankeliointi, tempaukset, hartaushetket, raamatunopetustilaisuudet, seurat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet.

| Sitova toiminnallinen tavoite                                     | Mittari                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Aikuistyön eri ryhmien yhteen kokoaminen ja tukeminen          | Eri järjestäjien yhteen kokoaminen ja yhteinen neuvottelu kerran vuodessa                                                                             |
| 2. Lähialueen seurakuntien yhteyden vahvistaminen aluetyön kautta | Alueellisen yhteistyön kehittäminen yhdessä muiden seurakuntien kanssa ja yhdessä järjestettäviin tapahtumiin osallistuminen                          |
| 3. Seurakunnan strategian jalkauttaminen                          | Strategiasta nouseviin kokeilujen ja tempauksien suunnittelu ja järjestäminen yhdessä muiden työalojen kanssa, uusien seurakuntalaisten tervehtiminen |

## 210 Tiedotus ja viestintä

Viestinnän tehtävä on vahvistaa Isonkyrön seurakunnan kristillistä, positiivista yhteisökuva. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa ja luomalla uusia viestintätapoja. Viestintä tukee ja kehittää työntekijöiden ja vapaaehtoistehtävissä toimivien seurakuntalaisten viestintätaitoja järjestämällä viestintäkoulutusta.

| Sitova toiminnallinen tavoite                            | Mittari                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Seurakunnan viestinnän kehittäminen                   | Seurakunnan työntekijöiden ja viestinnän vastuuryhmän yhteisen koulutuspäivän järjestäminen, seurakunnan oman visuaalisen ilmeen selkiyttäminen käyttäen kirkon uutta ilmettä                      |
| 2. Seurakuntavaalit 2026                                 | Monipuolinen seurakuntavaaleista tiedottaminen ja viestintä, koko kirkon vaaliviestinnän kampanjaan liittyminen ja kampanjan visuaalisen ilmeen käyttäminen, vaalien viestintäkanavaan liittyminen |
| 3. Eri työalojen työntekijöiden yhteistyön vahvistaminen | Vanhan kirkon remontista ja avautumisesta tiedottaminen, suunnittelu ja toteutus                                                                                                                   |

## 220 Musiikkityö

Musiikkityön tehtävänä on tuottaa monipuolista ja tasokasta kirkkomusiikkia messuihin ja muihin seurakunnan tilaisuuksiin, huolehtia eri-ikäisten kirkkomusiikkikasvatuksesta sekä tarjota seurakuntalaisille mahdollisuus osallistua seurakunnan toimintaan mm. kuoroissa laulamalla. Tehtävänä on konserttien ja muiden musiikkitilaisuuksien toteuttaminen seurakunnassa. Musiikkityö liittyy lähes kaikkeen seurakunnan toimintaan, joten yhteistyö muiden työmuotojen välillä on oleellista.

| Sitova toiminnallinen tavoite                                                                                  | Mittari                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1. Jumalanpalveluselämää kehitetään tilaamalla Isokyrö-messu (uudet laulut), joka toteutetaan kerran vuodessa. | Järjestetään kesällä vanhassa kirkossa Isokyrö-messu.                 |
| 2. Nuotiston sähköistäminen.                                                                                   | Hankitaan iPad Pro 13 tabletti ja tarvittavat lisävarusteet/ohjelmat. |
| 3. Kehitetään varhaiskasvatusta yhdessä perhetyön kanssa.                                                      | Järjestetään urkusatu 3-4 vuotiaille.                                 |

### 233 Varhaisnuorisotyö

Varhaisnuorisotyö on kouluikäisille (6-14-vuotiaille) suunnattua kristillistä kasvatustoimintaa, jossa tehdään yhteistyötä perheiden ja koulujen kanssa. Varhaisnuorisotyö toteutuu käytännössä esimerkiksi kouluyhteistyönä sekä leiri- ja retkitoimintana.

| Sitova toiminnallinen tavoite         | Mittari                                                                                            |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Yhteistyö alakoulujen kanssa       | aamunavaukset, ryhmätykset, koulukirkot                                                            |
| 2. Retki- leiritoiminnan kehittäminen | Erilaisten retkien ja leirien toteutuminen                                                         |
| 3. Partio toiminnan tukeminen         | Mukana lippukunnan toiminnassa, partiokirkon järjestäminen ja katsomuskasvatuksen esillä pitäminen |

### 235 Rippikoulutyö

Rippikoulun perustehtävänä on antaa rippikoulun kokonaissuunnitelman mukaisesti kasteopetusta seurakunnassa. Siinä rippikoulutyö liittyy seurakunnan yleiseen tavoitteeseen, jossa sen tehtävänä on ohjata kristilliseen uskoon ja kasvuun.

| Sitova toiminnallinen tavoite                               | Mittari                                       |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1. Rippikoulu tavoittaa suurimman osan ikäluokasta          | Leirien ja rippikoululaisten määrä            |
| 2. Yhteys koteihin ja perheisiin                            | Vanhempainvarttien järjestäminen ennen leiriä |
| 3. Nuorten osallistuminen rippikoulun jälkeiseen toimintaan | Isoskoulutus ja nuortenillat                  |

## 236 Nuorisotyö

Nuorisotyön avulla tuetaan nuorten hengellistä kasvua ja seurakuntayhteyden vahvistumista, mikä tapahtuu kohtaamisen, osallistamisen ja sitouttamisen keinoin nuorten erilaiset elämäntilanteet huomioiden.

| Sitova toiminnallinen tavoite                         | Mittari                                        |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1. Yhteistyö kunnan nuorisotyön ja koulun kanssa      | Ryhmäytykset, koulupäivystykset, aamunavaukset |
| 2. Nuorten kohtaaminen arjessa                        | Nuortenillat                                   |
| 3. Yhteistyön kehittäminen naapuriseurakuntien kanssa | Yhteiset retket ja tapahtumat                  |

## 238 Perhekerhotyö

Perhekerhotyön tehtäväalue tuottaa perheille suunnattua toimintaa, sekä hoitaa varhaiskasvatusyhteistyön sekä pyhäkoulutyön tehtäväalueet. Perhekerhotyö on erilaista perhetoimintaa, esimerkiksi perhekerhoja, iltaperhekerhoja, ja 5-vuotiaiden synttäreitä. Varhaiskasvatusyhteistyö pitää sisällään muun muassa päiväkotivierailuja ja Lapsiystävällinen kunta – yhteistyöryhmän. Yhteistyötä on myös muiden paikallisten toimijoiden kanssa.

| Sitova toiminnallinen tavoite             | Mittari                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Perheiden kohtaaminen                  | Perhekerhot viikoittain                                                                                                                      |
| 2. Varhaiskasvatusyhteistyön syventäminen | Hengellisen lastenmusiikkikonsertin järjestäminen koko varhaiskasvatukselle ja 3-4-vuotiaiden tuominen Villit pillit-urkusatuun pääkirkkoon. |
| 3. Perheleiri/retki                       | Leirin/retken toteutuminen                                                                                                                   |
| 4. Olemassa olevaa pyhäkoulutyötä tuetaan | Kirjepyhäkoululaisten määrä pysyy vähintään samana ja Valtaalan pyhäkoulua jatketaan.                                                        |

## 241 Diakoniatyö

Diakoniatyö on konkreettista jumalanpalvelusta. Diakoniatyön tehtävä on auttaa lähimmäistä hengellisissä, henkisissä, terveydellisissä ja taloudellisissa kysymyksissä. ”Totisesti: kaiken, mikä te olette tehneet yhdelle näistä vähäisimmistä veljistäni, sen te olette tehneet minulle.” Matt. 25:40

| Sitova toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                               | Mittari                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Tuodaan sanoma uskosta, toivosta ja rakkaudesta keskelle elämää kotikäynnillä, laitosvierailulla, ryhmissä, juhlissa, työpaikoilla, retkillä ja muulla. Luodaan sellainen läsnäoloilmapiiri, missä sielunhoito toteutuu. | Kotikäynnit<br>Laitosvierailut<br>ym. tilastotiedot                                |
| 2. Autetaan talousvaikeuksissa olevia velkaneuvontaan ohjaamisella ja avustuksilla.                                                                                                                                         | Avustusten määrä<br>Avustuksiin käytetty rahasumma<br>Käytyjen keskustelujen määrä |

## 242 Perheneuvonta

Isonkyrön seurakunta maksaa sille kuuluvan osuuden perheneuvonnan kuluista Seinäjoen seurakunnalle, jonka alaisuudessa Etelä-Pohjanmaan perheasiain neuvottelukeskus toimii.

## 243 Sairaalasielunhoito

Isonkyrön seurakunta maksaa sille kuuluvan osuuden Seinäjoen seurakunnalle, jonka alaisuudessa sairaalasielunhoidon toimialue Etelä-Pohjanmaalla toimii.

Isonkyrön seurakunnalla on jäsen ja varajäsen sairaalasielunhoidon yhteisjohtokunnassa vuosina 2026–2027.

## 260 Lähetystyö

Lähetystyö perustuu ylösnousseen Jeesuksen Kristuksen antamaan kaste- ja lähetyskäskyyn ja siksi se on olennainen osa seurakuntamme olemusta. Lähetystyö näkyy hyvinä yhteyksinä laajaan joukkoon erilaisia lähetysjärjestöjä, seurakuntalaisten omaehtoisen lähetystoiminnan rohkaisemisena ja tukemisena, lukuisina lähetystyön tilaisuuksina sekä jatkuvana lähetyskasvatuksena, jossa lähetys nähdään jokaisen kristityn tehtävänä.

| Sitova toiminnallinen tavoite                | Mittari                                                                                                               |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Lähetystyön tukeminen varoja hankkimalla. | Kerättyjen varojen summa.                                                                                             |
| 2. Lähetystyön tuominen tutummaksi.          | Lähetystilaisuuksien ja lähettivierailujen lukumäärä seurakunnassamme.                                                |
| 3. Ihmisten innostaminen lähetystyöhön.      | Seurakuntalaisten lähetysaktiivisuuden kasvu. Muun muassa yhteenlaskettu osallistujamäärä lähetystyön tilaisuuksissa. |

### 2.3. Hautaustoimi, pääluokka 4

Pääluokan alle kuuluvat hautausmaiden ylläpito (ent. hautausmaakiinteistö), hautaaminen (ent. varsinainen hautaustoimi) sekä haudanhoitosopimukset.

|                                       | TP 2024            | TA 2025            | TA 2026            | TS 2027            | TS 2028            |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>4 - Hautaustoimi</b>               |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>Toimintatuotot</b>                 | <b>31 397,94</b>   | <b>22 000,00</b>   | <b>44 310,00</b>   | <b>44 310,00</b>   | <b>44 310,00</b>   |
| Maksutuotot                           | 31 397,94          | 22 000,00          | 44 310,00          | 44 310,00          | 44 310,00          |
| <b>Toimintakulut</b>                  | <b>-165 698,36</b> | <b>-146 680,00</b> | <b>-175 630,00</b> | <b>-176 780,00</b> | <b>-179 480,00</b> |
| Henkilöstökulut                       | -103 670,72        | -80 130,00         | -105 680,00        | -108 230,00        | -110 830,00        |
| Palkat ja palkkiot                    | -84 360,90         | -63 960,00         | -85 440,00         | -87 510,00         | -89 660,00         |
| Henkilösivukulut                      | -20 600,60         | -16 170,00         | -20 240,00         | -20 720,00         | -21 170,00         |
| Henkilökulujen oikaisuerät            | 1 290,78           |                    |                    |                    |                    |
| Palvelujen ostot                      | -29 540,75         | -37 650,00         | -38 350,00         | -38 450,00         | -38 550,00         |
| Vuokrakulut                           | -411,00            |                    | -500,00            | -500,00            | -500,00            |
| Aineet ja tarvikkeet                  | -29 769,73         | -28 900,00         | -31 100,00         | -29 600,00         | -29 600,00         |
| Ostot tilikauden aikana               | -29 769,73         | -28 900,00         | -31 100,00         | -29 600,00         | -29 600,00         |
| Muut toimintakulut                    | -2 306,16          |                    |                    |                    |                    |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>-134 300,42</b> | <b>-124 680,00</b> | <b>-131 320,00</b> | <b>-132 470,00</b> | <b>-135 170,00</b> |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>-134 300,42</b> | <b>-124 680,00</b> | <b>-131 320,00</b> | <b>-132 470,00</b> | <b>-135 170,00</b> |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>    | <b>-10 449,87</b>  | <b>-6 800,00</b>   | <b>-10 400,00</b>  | <b>-10 400,00</b>  | <b>-10 400,00</b>  |
| Suunnitelman mukaiset poistot         | -10 449,87         | -6 800,00          | -10 400,00         | -10 400,00         | -10 400,00         |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-144 750,29</b> | <b>-131 480,00</b> | <b>-141 720,00</b> | <b>-142 870,00</b> | <b>-145 570,00</b> |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>-144 750,29</b> | <b>-131 480,00</b> | <b>-141 720,00</b> | <b>-142 870,00</b> | <b>-145 570,00</b> |

Hautaaminen on yksi hautaustoimen pääluokan alla oleva osa-alue, joka on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (50/50).



### 403 Hautausmaiden ylläpito

Hautausmaan kunnossapitoon ja yleisten alueiden hoitoon liittyvät tehtävät määritellään kirkkojärjestyksen 3 luvun 58 §:n mukaisessa hautausmaan hoitosuunnitelmassa. Niitä ovat mm. hautausmaan puhtaanapito, yleishoitoon kuuluva nurmikon leikkaus, kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden hautausalueiden hoito, vaarallisten muistomerkkien valvonta ja ilmoitusprosessi, puuston ja pensasaitojen istutukset ja niiden hoito sekä käytävien hoito ja talvikunnossapito.

#### *Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:*

Hautausmaakarttojen päivittäminen sähköisiksi aloitetaan hautausmaiden ilmakuvauksella. Pääkirkon hautausmaakäytävien uudistamista varten laaditaan suunnitelma. Hautausmaiden käyttösuunnitelma päivitetään vastaamaan nykyisiä tarpeita. Laaditaan hautausmaiden ohjesääntö ja hoitosuunnitelma.

| Sitova toiminnallinen tavoite                                   | Mittari                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Hautausmaasta koskevien suunnitelmien ja ohjeiden laatiminen | Ajantasaiset ohjeistukset saatavilla:<br>Hautausmaiden käyttösuunnitelma sekä hautausmaiden ohjesääntö ja hoitosuunnitelma |
| 2. Hautausmaakarttojen sähköistämisen aloitus                   | Hautausmaiden ilmakuvaukset dronella suoritettu                                                                            |
| 3. Pääkirkon hautausmaan käytävien uudistamisen suunnittelu     | Suunnitelman käytävien uudistamiseksi laadittu                                                                             |

#### *Perustelut:*

Käytössä olevat paperiset hautausmaakartat ovat 1980-luvulta ja niiden päivittäminen ja ylläpito on haastavaa. Niiden sähköistäminen on välttämätöntä ja mahdollistaa tietojen reaaliaikaisen päivittämisen. Sähköiset kartat ovat paremmin saatavilla ja selkiyttävät käytäntöjä. Ne helpottavat toimintoja sekä omaisten, työntekijöiden että viranomaisten kannalta.

Ajantasaiset ohjeet ja suunnitelmat tukevat hautausmaatyön sujuvaa toteuttamista. Hautausmaiden käyttösuunnitelma ohjeistaa hautausmaiden hoitoa, kehittämistä ja käyttöä pitkällä aikavälillä. Hautausmaiden ohjesääntö tukee hautausmaiden käyttösuunnitelmaa ja määrittelee käytännön toimintatavat. Tavoitteena on asiakaspalvelun parantaminen.

#### 404 Hautaaminen

Hautaamiseen liittyviä tehtäviä ovat hautausjärjestelyistä sopiminen, hautauslupien valvonta, haudan luovuttamiseen ja oikeuteen tulla haudatuksi hautaan liittyvät hallintotehtävät, hautakirjanpito, kuolemansyyn selvittämisestä annetun asetuksen mukaiset ilmoitukset, haudan avaaminen, peittäminen ja peruskunnostus sekä tuhkan maahan kätkeminen.

*Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:*

Hautojen hallinta-aikojen säännöllinen seuranta.

| Sitova toiminnallinen tavoite                                                                       | Mittari                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1. Resurssien tarkastelu                                                                            | Resurssien riittävyys, käyttö ja tarkoituksenmukaisuus on varmistettu    |
| 2. Hautaustoimen omakustannushinnat on selvitetty. Hinnoittelua on tarkistettu laskelmien pohjalta. | Omakustannushintalaskelmat ja hautaustoimen hintojen tarkistus on tehty. |

*Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:*

Hautaustoimen tehtävät eivät tulevaisuudessa vähene vaan lisääntyvät väestön ikääntyessä. Hautausten osalta on päätetty, että turvallisuussyistä arkkuhaudan kaivuussa ja peittämisessä on toinen työntekijä mukana avustamassa. Tämä lisää tarvetta henkilöstöresursseihin. Toimitilat ovat ainakin toistaiseksi olleet tarpeisiin nähden riittävät.

Hautaustoimessa käytettävän konekannan päivittäminen vastaamaan paremmin seurakunnan tarpeita on lähivuosina ajankohtaista.

#### 405 Haudanhoitosopimukset

Hautainhoidon sopimusvastuut lasketaan vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä vanhojen hoitosopimusten osalta. Seurakunta järjestää hautainhoidon toistaiseksi itse.

## 2.4. Kiinteistötoimi, pääluokka 5

Kiinteistötoimi yhteensä:

|                                       | TP 2024            | TA 2025            | TA 2026            | TS 2027            | TS 2028            |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>5 - Kiinteistötoimi</b>            |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>Toimintatuotot</b>                 | <b>22 556,05</b>   | <b>22 500,00</b>   | <b>21 200,00</b>   | <b>21 200,00</b>   | <b>21 200,00</b>   |
| Korvaukset                            | 30,00              |                    |                    |                    |                    |
| Maksutuotot                           | 30,00              |                    |                    |                    |                    |
| Vuokratuotot                          | 22 496,05          | 22 500,00          | 21 200,00          | 21 200,00          | 21 200,00          |
| <b>Toimintakulut</b>                  | <b>-215 572,03</b> | <b>-256 920,00</b> | <b>-272 880,00</b> | <b>-273 480,00</b> | <b>-274 080,00</b> |
| Henkilöstökulut                       | 30,40              | -11 280,00         | -11 410,00         | -11 410,00         | -11 410,00         |
| Palkat ja palkkiot                    | 0,00               | -9 000,00          | -9 180,00          | -9 180,00          | -9 180,00          |
| Henkilösivukulut                      | 30,40              | -2 280,00          | -2 230,00          | -2 230,00          | -2 230,00          |
| Henkilökulujen oikaisuerät            | 0,00               |                    |                    |                    |                    |
| Palvelujen ostot                      | -70 308,27         | -93 640,00         | -100 470,00        | -100 470,00        | -100 470,00        |
| Investointi                           | 0,00               |                    |                    |                    |                    |
| Vuokrakulut                           | -6 082,78          | -5 400,00          | -6 750,00          | -6 750,00          | -6 750,00          |
| Aineet ja tarvikkeet                  | -120 542,17        | -133 150,00        | -140 500,00        | -141 100,00        | -141 700,00        |
| Ostot tilikauden aikana               | -120 542,17        | -133 150,00        | -140 500,00        | -141 100,00        | -141 700,00        |
| Muut toimintakulut                    | -18 669,21         | -13 450,00         | -13 750,00         | -13 750,00         | -13 750,00         |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>-193 015,98</b> | <b>-234 420,00</b> | <b>-251 680,00</b> | <b>-252 280,00</b> | <b>-252 880,00</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       | <b>12,09</b>       |                    |                    |                    |                    |
| Korkotuotot                           | 12,09              |                    |                    |                    |                    |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>-193 003,89</b> | <b>-234 420,00</b> | <b>-251 680,00</b> | <b>-252 280,00</b> | <b>-252 880,00</b> |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>    | <b>-48 294,35</b>  | <b>-66 300,00</b>  | <b>-51 400,00</b>  | <b>-51 400,00</b>  | <b>-51 400,00</b>  |
| Suunnitelman mukaiset poistot         | -48 294,35         | -66 300,00         | -51 400,00         | -51 400,00         | -51 400,00         |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-241 298,24</b> | <b>-300 720,00</b> | <b>-303 080,00</b> | <b>-303 680,00</b> | <b>-304 280,00</b> |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>-241 298,24</b> | <b>-300 720,00</b> | <b>-303 080,00</b> | <b>-303 680,00</b> | <b>-304 280,00</b> |

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

Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja korjaamalla seurakunnan omistamia rakennuksia ja muuta kiinteää omaisuutta.

Uusi kiinteistöstrategia hyväksytään tilikauden 2026 aikana. Kiinteistötoimi toteuttaa kiinteistötoimen tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti.

| Sitova toiminnallinen tavoite                          | Mittari                                                                                  |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Seurakunnan metsätaloutta hoidetaan asianmukaisesti | Hakkuita suoritetaan metsänhoitoyhdistyksen laatiman metsänhoitosuunnitelman mukaisesti. |
| 2. Kiinteistöstrategia                                 | Kiinteistöstrategia on laadittu.                                                         |
| 3. Pappilan ulkomaalauksen toteuttamisen selvittäminen | Selvitys on tehty.                                                                       |

## III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos.

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

### 3.1. Perustelut

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

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

Talousarvio on suunniteltu -2.072,00 euroa alijäämäiseksi. Taloussuunnitelmavuosille suunniteltuja peruskorjauksia varten ei ole tehty investointivaroja, vaan hankkeet on päätetty rahoittaa edellisten tilikausien ylijäämästä. Kuluvan 2025 vuoden ylijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 13.963,00 euroa, mikä ennustetaan saavutettavan. Tilinpäätösennusteen merkittävin epävarmuustekijä on, ettei sote-verouudistuksen lopullista vaikutusta kuluvan vuoden verokertymään vielä tiedetä.

## 3.2. Tuloslaskelma

## Tuloslaskelmaosa talousarvio

|                                       | TP 2024              | TA 2025              | TA 2026              | TS 2027              | TS 2028              |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Toimintatuotot</b>                 | <b>68 828,25</b>     | <b>58 500,00</b>     | <b>112 960,00</b>    | <b>82 560,00</b>     | <b>82 560,00</b>     |
| Korvaukset                            | 30,00                |                      |                      |                      |                      |
| Myyntituotot                          | 567,00               | 100,00               | 100,00               | 100,00               | 100,00               |
| Maksutuotot                           | 40 219,70            | 30 200,00            | 54 560,00            | 54 160,00            | 54 160,00            |
| Vuokratuotot                          | 23 096,05            | 22 500,00            | 21 200,00            | 21 200,00            | 21 200,00            |
| Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat | 2 032,50             | 4 700,00             | 34 700,00            | 4 700,00             | 4 700,00             |
| Tuet ja avustukset                    | 2 823,00             | 1 000,00             | 2 400,00             | 2 400,00             | 2 400,00             |
| Muut toimintatuotot                   | 60,00                |                      |                      |                      |                      |
| <b>Toimintakulut</b>                  | <b>-1 071 727,87</b> | <b>-1 143 727,00</b> | <b>-1 248 782,00</b> | <b>-1 235 233,00</b> | <b>-1 253 703,00</b> |
| Henkilöstökulut                       | -576 795,01          | -590 040,00          | -636 730,00          | -646 530,00          | -663 100,00          |
| Palkat ja palkkiot                    | -478 326,79          | -472 270,00          | -516 360,00          | -524 360,00          | -538 090,00          |
| Henkilösivukulut                      | -114 384,65          | -117 770,00          | -120 370,00          | -122 170,00          | -125 010,00          |
| Henkilökulujen oikaisuerät            | 15 916,43            |                      |                      |                      |                      |
| Palvelujen ostot                      | -259 625,11          | -301 377,00          | -342 925,00          | -323 376,00          | -324 676,00          |
| Investointi                           | 0,00                 |                      |                      |                      |                      |
| Vuokratkulut                          | -16 612,31           | -15 900,00           | -18 050,00           | -18 050,00           | -18 050,00           |
| Aineet ja tarvikkeet                  | -172 473,17          | -197 200,00          | -207 597,00          | -204 397,00          | -204 997,00          |
| Ostot tilikauden aikana               | -172 473,17          | -197 200,00          | -207 597,00          | -204 397,00          | -204 997,00          |
| Annetut avustukset                    | -22 878,01           | -24 200,00           | -28 140,00           | -28 140,00           | -28 140,00           |
| Muut toimintakulut                    | -23 344,26           | -15 010,00           | -15 340,00           | -14 740,00           | -14 740,00           |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>-1 002 899,62</b> | <b>-1 085 227,00</b> | <b>-1 135 822,00</b> | <b>-1 152 673,00</b> | <b>-1 171 143,00</b> |
| <b>Kirkollisverotulot</b>             | <b>1 153 563,22</b>  | <b>1 160 000,00</b>  | <b>1 181 000,00</b>  | <b>1 204 000,00</b>  | <b>1 228 000,00</b>  |
| <b>Valtionrahoitus</b>                | <b>90 117,00</b>     | <b>112 800,00</b>    | <b>112 800,00</b>    | <b>112 800,00</b>    | <b>112 800,00</b>    |
| <b>Verotuskulut</b>                   | <b>-14 410,56</b>    | <b>-13 720,00</b>    | <b>-13 200,00</b>    | <b>-13 200,00</b>    | <b>-13 200,00</b>    |
| <b>Kirkon rahastomaksut</b>           | <b>-85 320,00</b>    | <b>-93 590,00</b>    | <b>-100 550,00</b>   | <b>-101 000,00</b>   | <b>-102 920,00</b>   |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       | <b>10 218,89</b>     | <b>6 800,00</b>      | <b>15 500,00</b>     | <b>15 500,00</b>     | <b>15 500,00</b>     |
| Korkotuotot                           | 9 899,63             | 6 800,00             | 16 500,00            | 16 500,00            | 16 500,00            |
| Muut rahoitustuotot                   | 463,00               |                      |                      |                      |                      |
| Korkokulut                            | -143,74              |                      |                      |                      |                      |
| Muut rahoituskulut                    |                      |                      | -1 000,00            | -1 000,00            | -1 000,00            |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>151 268,93</b>    | <b>87 063,00</b>     | <b>59 728,00</b>     | <b>65 427,00</b>     | <b>69 037,00</b>     |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>    | <b>-58 744,22</b>    | <b>-73 100,00</b>    | <b>-61 800,00</b>    | <b>-61 800,00</b>    | <b>-61 800,00</b>    |
| Suunnitelman mukaiset poistot         | -58 744,22           | -73 100,00           | -61 800,00           | -61 800,00           | -61 800,00           |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>92 524,71</b>     | <b>13 963,00</b>     | <b>-2 072,00</b>     | <b>3 627,00</b>      | <b>7 237,00</b>      |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>92 524,71</b>     | <b>13 963,00</b>     | <b>-2 072,00</b>     | <b>3 627,00</b>      | <b>7 237,00</b>      |

**Kirkollisvero:** Vuonna 2026 kirkollisveroa arvioidaan kertyvän 1.181.000,00 euroa.

**Osuus valtionrahoituksesta:** Seurakunnat saavat valtiolta arviolta 96 miljoonan euron valtionrahoituksen vuonna 2026. Valtion vuoden 2026 talousarvioesityksessä esitetään valtion rahoitukseen kirkolle sen hoitamiin yhteiskunnallisiin tehtäviin 9,8 milj. euron leikkausta. Isonkyrön seurakunnassa valtionrahoituksen osuus arvioidaan säilyvän vuoden 2025 tasolla johtuen muuttuneista maksuperusteista ja on vuonna 2026 noin 112.800,00 euroa.

**Osuus verotuskuluista:** Seurakunnan osuus on saadun ennakkotiedon mukaan vuonna 2026 noin 13.200,00 euroa.

**Kirkon keskusrahastolle maksettava osuus:** Vuoden 2024 laskennallisesta verotulosta 6,5%. Maksu maksetaan kuutena eränä, maksut yhteensä noin 42.850 euroa. Tulevina vuosina maksut nousevat hitaasti verotulojen kasvusta johtuen. Lisäksi keskusrahastomaksuun varataan määräraha eläkerahastomaksun maksamista varten. Vuonna 2026 eläkerahastomaksun suuruus on 5% vuoden 2024 verotuloista, eli noin 57.700,00 euroa.

**Korkotuotot:** Korkotulot sijoituksista ja talletuksista ja maksujen viivästyksistä

|                                       | TP 2024             | TA 2025             | TA 2026             | TS 2027             | TS 2028             |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>6 - Rahoitustoimi</b>              |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Kirkollisverotulot</b>             | <b>1 153 563,22</b> | <b>1 160 000,00</b> | <b>1 181 000,00</b> | <b>1 204 000,00</b> | <b>1 228 000,00</b> |
| <b>Valtionrahoitus</b>                | <b>90 117,00</b>    | <b>112 800,00</b>   | <b>112 800,00</b>   | <b>112 800,00</b>   | <b>112 800,00</b>   |
| <b>Verotuskulut</b>                   | <b>-14 410,56</b>   | <b>-13 720,00</b>   | <b>-13 200,00</b>   | <b>-13 200,00</b>   | <b>-13 200,00</b>   |
| <b>Kirkon rahastomaksut</b>           | <b>-85 320,00</b>   | <b>-93 590,00</b>   | <b>-100 550,00</b>  | <b>-101 000,00</b>  | <b>-102 920,00</b>  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       | <b>10 209,53</b>    | <b>6 800,00</b>     | <b>15 500,00</b>    | <b>15 500,00</b>    | <b>15 500,00</b>    |
| Korkotuotot                           | 9 877,67            | 6 800,00            | 16 500,00           | 16 500,00           | 16 500,00           |
| Muut rahoitustuotot                   | 463,00              |                     |                     |                     |                     |
| Korkokulut                            | -131,14             |                     |                     |                     |                     |
| Muut rahoituskulut                    |                     |                     | -1 000,00           | -1 000,00           | -1 000,00           |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>1 154 159,19</b> | <b>1 172 290,00</b> | <b>1 195 550,00</b> | <b>1 218 100,00</b> | <b>1 240 180,00</b> |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>1 154 159,19</b> | <b>1 172 290,00</b> | <b>1 195 550,00</b> | <b>1 218 100,00</b> | <b>1 240 180,00</b> |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>1 154 159,19</b> | <b>1 172 290,00</b> | <b>1 195 550,00</b> | <b>1 218 100,00</b> | <b>1 240 180,00</b> |

## 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 265.000 euron määrärahat vuodelle 2026.

Menneiden vuosien merkittävin investointi on ollut vanhan kirkon lattiaremontti. Lattian on suunniteltu valmistuvan vuoden 2025 loppuun mennessä. Vanhan kirkon korjaustyötä jatketaan seinien restauroinnin suunnittelulla. Hankkeeseen varaudutaan vuoden 2025 osalta 50.000,00 eurolla.

Seurakuntatalon ilmanvaihtojärjestelmän uusimista ja mahdollista lämmitysjärjestelmän muutosta on selvitetty vuoden 2025 aikana. Kustannusarviot ovat nousseet melko suuriksi. Hankkeen osalta tulee selvittää vielä muita vaihtoehtoja. IV- ja lämmitysjärjestelmän päivittämiseen varaudutaan talousarviossa 150.000,00 eurolla.

Edellä mainittujen lisäksi on muita pienempiä investointikohteita, jotka on lueteltu erikseen hankekohtaisessa osiossa.

### 4.2. Investointiosa hankkeittain

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

|                                                             | TA 2026           | TA 2027          |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Vanha kirkko</b>                                         |                   |                  |
| -Lattiaremontti ja seinien restauroinnin suunnittelu        | 50 000,00         |                  |
| <b>Seurakuntatalo</b>                                       |                   |                  |
| -IV- ja lämmitysjärjestelmän päivittäminen                  | 150 000,00        |                  |
| <b>Vanha kirkko ja Pappila</b>                              |                   |                  |
| -Kameravalvonnan päivittäminen uuteen ohjelmistoon          | 5 000,00          |                  |
| <b>Pääkirkko</b>                                            |                   |                  |
| -Ikkunoiden korjaus                                         | 50 000,00         |                  |
| -Induktiosilmukajärjestelmä                                 | 7 500,00          |                  |
| <b>Hautausmaakiinteistöt</b>                                |                   |                  |
| Hautausmaakarttojen sähköistäminen                          |                   |                  |
| -Hautausmaiden ilmakehu                                     | 2 500,00          |                  |
| -Hautakarttasovelluksen käyttöönotto ja hautasijojen piirto |                   | 10 000,00        |
|                                                             | <b>265 000,00</b> | <b>10 000,00</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 tulorahoitus riittää investointimenojen kattamiseen.

|                                                              | TP 2024            | TA 2025            | TA 2026            |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Tulorahoitus</b>                                          | <b>151 268,93</b>  | <b>87 063,00</b>   | <b>59 728,00</b>   |
| Vuosikate                                                    | 151 268,93         | 87 063,00          | 59 728,00          |
| <b>Investoinnit</b>                                          | <b>-163 261,25</b> | <b>-300 000,00</b> | <b>-265 000,00</b> |
| Investointimenot                                             | -163 261,25        | -300 000,00        | -265 000,00        |
| <b>Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta</b> | <b>-11 992,32</b>  | <b>-212 937,00</b> | <b>-205 272,00</b> |

Toteutettavat investoinnit rahoitetaan edellisten tilikausien ylijäämästä.



## VII Erityiskatteinen rahasto

### PERUSTIEDOT

Isonkyrön seurakunta on saanut vuoden 2024 aikana testamentin, johon liittyy käyttöehto. Seurakunnan voimassa olevan taloussäännön mukaisesti kirkkovaltuusto perusti erityiskatteisen rahaston ja vahvisti rahaston säännöt kokouksessaan 7.11.2024, 32 §. Rahasto on nimetty lahjoittajan mukaan Jaakko Valtarin rahastoksi. Seurakunnalle testamentattu osuus on 8.409,40 euroa. Summa on vastaanotettu 11.7.2024. Rahaston kirjanpito hoidetaan seurakunnan kirjanpidon yhteydessä erityiskatteisena rahastona.

### RAHASTON KÄYTTÖTARKOITUS

Isonkyrön seurakunta on sitoutunut pitämään testamentintekijän haudasta huolta 10 vuotta siitä, kun summa on vastaanotettu. Lahjoittajan haudanhoidon lisäksi rahaston varoja voidaan käyttää oman seurakunnan toiminnallisille työaloille ja rahaston varallisuuden hoitoon.

### RAHASTON KÄYTTÖ TARKOITUKSEENSA

Viranhaltijat päättävät rahaston varojen käytöstä rahastosäännön käyttötarkoituksen mukaisesti ja tekevät rahaston käytöstä aina kirjallisen viranhaltijapäätöksen. Tehdyistä päätöksistä ilmoitetaan kirkkoneuvostolle voimassa olevan ohjeistuksen mukaisesti. Kirkkoherra / taloudesta vastaava viranhaltija tai heidän poissa ollessaan heidän sijaisensa hyväksyy rahastoon liittyvät tulo- ja menotositteet, mahdolliset sopimukset jne.

### TOTEUTUS

Viranhaltijat päättävät rahaston varojen käytöstä rahastosäännön käyttötarkoituksen mukaisesti ja tekevät rahaston käytöstä aina kirjallisen viranhaltijapäätöksen. Mikäli käytettävissä olevia varoja ei käytetä talousarviovuoden aikana, käyttämättä jääneet varat siirtyvät käytettäväksi seuraavalle vuodelle mahdollistamaan esimerkiksi suuremman tapahtuman toteuttamisen.