



# VEHMAAN SEURAKUNTA

## TALOUSARVIO 2026

### TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2026-2028

Kirkkoneuvosto 2.12.2025

Kirkkovaltuusto 18.12.2025

## Sisällys

Kirkkoherran katsaus.....	3
I Yleisperustelut.....	4
1. Yleiskatsaus.....	4
1.1 Yleinen talouden kehitys.....	4
1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	4
1.3 Vehmaan seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus.....	5
1.4 Arvio tulevasta kehityksestä.....	12
1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025.....	13
1.6. Henkilöstö.....	16
1.7 Talousarvion rakenne.....	18
1.8 Talousarvion sitovuus.....	19
II Käyttötalousosa.....	20
2. Perustelut.....	20
2.1 Hallinto.....	22
2.2 Seurakunnallinen toiminta.....	25
2.3 Hautaustoimi.....	38
2.4 Kiinteistötoimi.....	40
III Tuloslaskelmaosa.....	43
3. Yleisperustelut.....	43
3.1 Perustelut.....	43
3.2 Tuloslaskemat.....	44
IV Investointiosa.....	50
V Rahoitusosa.....	51
VI Yhteenvetotaulukko.....	52
VII Hautainhoitorahasto.....	53

# KIRKKOHERRAN KATSAUS

Armon asialla vaativassa maailmassa.

Seurakuntamme missio tiivistää seurakunnan olemuksen ja työn tarkoituksen. Maailma tänään on monin tavoin vaativa, ahdistusta ja toivottomuutta aiheuttava. Seurakuntamme haluaa tuoda vehmaalaisten elämään ja arkeen toivoa Jumalan armon kautta. Armo on paljon enemmän kuin vain anteeksiantamus ja sovitus. Armo on kaikkea hyvää, jota Jumala maailmalle antaa: Jumalan rakkauden toteutumista tässä ajassa ja paikassa. Se on myös näkymä tulevaisuuteen, jossa Jumala lopulta tekee kaiken hyväksi. Armon silmin tämän päivän vaatimukset voivat muuttua sydämen rauhaksi.

Armoa välittää myös yhteisö ja toisten ihmisten tuki. Seurakunta on läsnä oleva hengellinen yhteisö, jonka tehtävänä on antaa mahdollisuuksia uskon syntymiseen ja siinä kasvamiseen. Me teemme työtä yhdessä. Jokainen seurakuntalainen osallistuu Jumalan antaman tehtävän toteuttamiseen omassa elämässään, lähiyhteisössään ja Vehmaalla. Tätä tehtävää voi toteuttaa monin tavoin: uskoen, toivoen sekä lähimmäistä ja Jumalaa rakastaen. Tätä kaikkea seurakunta yhteisönä mahdollistaa.

Jo pitkään jatkunut seurakuntaliitosprosessi sai uuden käänteen lokakuussa 2025, kun tuomiokapituli jätti aloitteen viiden seurakunnan yhdistämisestä raukeamaan. Samalla tehtiin aloite Vehmaan, Kustavin ja Taivassalon seurakuntien lakkauttamisesta ja uuden Vakka-Suomen seurakunnan perustamisesta. Päätös uudesta seurakunnasta tehdään kirkkohallituksessa alkuvuonna 2026, ja mikäli seurakuntaliitos toteutuu, tulee se määräämään koko vuoden toimintaa eritoten hallinnon saralla. Vehmaan seurakunta, vaikka toivoisikin itsenäisyyden säilyvän, on suhtautunut avoimesti seurakuntaliitoksen tuomiin mahdollisuuksiin.

Taloudellisesti ja hallinnollisesti Vehmaan seurakunnan tilanne on vakaa. Kirkkoveron tuotossa näyttäisi olevan pientä nousua, ja seurakunnan luottamushenkilöt ovat sitoutuneita täyttämään velvollisuutensa. Seurakunnan henkilöstö on osaavaa ja vapaaehtoisten työpanos on merkittävä seurakunnan elämän toteutumisessa. Yhteistyö vehmaalaisten yhdistysten ja seurojen kanssa on mutkatonta ja aktiivista. Ei ole lainkaan liioittelua sanoa, että Vehmaan seurakunta on yhteisö ja toimii yhteisöllisesti.

Vuonna 2025 toteutettu seurakuntakeskuksen kunnostus ja kirkkoherranviraston muutto on tuonut jo nyt positiivista lisää seurakunnan elämään, kun kirkkoherranvirasto, juhla- ja kokoontumistilat sekä lasten ja nuorten tilat on kaikki saatu saman katon alle. Seurakunnalla on näin kaksi kiintopistettä: keskiaikainen Pyhän Margareetan kirkko sekä ajanmukainen Vehmaan seurakuntakeskus. Näistä halutaan pitää kiinni jatkossakin.

Miika Ahola  
vt. kirkkoherra

# I YLEISPERUSTELUT

## 1. 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, mutta sen on ennustettu kuitenkin olevan tulossa. Epävarmuus talouden elpymisestä vaikuttaa suoraan talouskasvuun, palkkasumman muutokseen ja verokertymiin. Kesän 2025 ennusteet ennakoivat kuluvalla vuodelle 0,5–1,0 prosentin talouskasvua, mutta uusimmassa Suomen pankin ennusteessa (12.9.2025) kasvun arvioitiin jäävän 0,3 prosenttiin. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 0,5 % elokuussa 2025. Inflaation ennustetaan pysyvän lähellä kahden (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.

### 1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Vuonna 2024 valtakunnallisesti 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 ennustettu kirkollisverotulojen 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. FCC:n toukokuuisen ennusteen mukaan verotulot nousisivat koko kirkon tasolla noin 6,7 % vuonna 2025 ja 1,7 % vuonna 2026.

### **1.3 Vehmaan seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus**

Vehmaan seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa.

Vehmaan seurakunnan 2024 talousarviossa arvioitiin tehtävän positiivinen tulos 12 641,00 euroa, ja tämä ylitettiin. Tilinpäätöksen tulos tilikaudelta 2024 osoitti voittoa 169 453,90 euroa ja tulos ilman kertaluonteisia eriä oli 53 125,90 ylijäämäinen.

Kuluvana vuonna 2025 arvioitiin myös tehtävän positiivinen tulos 109 815,00, mutta nykytilanteen mukaan talousarvion 2025 tilikauden ylijäämään ei todennäköisesti päästä. Verotulokertymä ei tule olemaan talousarvion ennusteen mukainen 521 000,00 euroa, koska valtionvarainministeriö on tarkastanut verotulojen jakoa ja perinyt toukokuussa 2025 vuodelta 2024 noin 9000,00 euroa verotuloja takaisin ja oikaissut myös 2025 ennustetta siten, että valtion saama osuus verotuloista tulee olemaan suurempi, jolloin kuntien ja seurakuntien osuudet laskevat.

Vuodelle 2026 Vehmaan seurakunta tekee niin ikään ylijäämäisen talousarvion, ja tilikauden tulokseksi on arvioitu 20 116,00 euroa.

Henkilöstökuluissa on varauduttu 3 %:n palkkojen yleiskorotukseen. Palkkojen sivukulut on arvioitu Elinkeinoelämän keskusliiton lokakuussa antamien prosenttien mukaisesti.

Vehmaan seurakunnan kirkollisverotulojen arvioidaan kasvavan vuonna 2026.

Kirkkoneuvosto on päättänyt vuonna 2024 myydä Pappilan rakennuksen maa-alueineen (n. 2,5 ha), mutta kiinteistöä ei ole saatu myytyä vielä vuoden 2025 aikana. Lisäksi Vehmaan asunto Oy:n huoneisto on myös edelleen myynnissä. Kiinteistöjen ja huoneiston myynnistä mahdollisesti saatavia myyntivoittoja ei ole huomioitu talousarviossa 2026.

### **Valtion rahoitus**

Hallitus on esittämässä, että evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan kertaluonteisesti 9,8 miljoonalla eurolla sekä vuonna 2026 että vuonna 2027. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2026 esitetään 96 041 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille suoraan jaettava summa olisi 85 160 900 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 määrään 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrään 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.

Vehmaan seurakunnassa korotetaan vuodelle 2026 hautaustoimen maksuja maltillisesti noin 10 %. Hautaustoimen maksut tultaneen yhtenäistämään mahdollisen seurakuntaliitoksen myötä. Mikäli 2027 alusta suunniteltu seurakuntaliitos Kustavin ja Taivassalon kanssa ei kuitenkaan toteudu, tullaan Vehmaan seurakunnassa käymään läpi hautaustoimen hinnoittelu kustannuksia vastaavaksi, jotta päästään tilanteeseen, missä hautaustoimen kulut katetaan laskennallisesti valtion rahoituksella ja hautaustoimen maksutuotoilla.

Vehmaan seurakunnan kirkkoneuvosto seuraa päätöksissään suositusta, jonka mukaan hautoja koskevien maksujen tulisi kattaa vähintään neljäsosa hautausmaiden ylläpidon kustannuksista ja hautaamiseen liittyvien palvelujen kustannuksista vähintään puolet. Hinnoittelun tarkastelun yhteydessä tullaan käymään läpi myös kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Vehmaan seurakunta on 2024 saanut 45 662,00 euroa, ja kuluvana vuonna 2025 summa tulee olemaan 59 600,00 euroa. Seurakuntakohtaisesta valtiorahoitusosuudesta vuodelle 2026 ei ole vielä saatavissa euromääräistä arviota kirkkohallitukselta. Valtionrahoitusta on jaettu vuonna 2025 seurakunnille suoraan 94,2 milj. euroa ja vuonna 2026 jako-osuus tulee olemaan 85,16 milj. euroa. Laskua tulee olemaan siis noin 9,6 %, joka Vehmaan seurakunnan osuudessa tekee noin 5 714,00 euroa

## **Kriisiytyvän seurakunnan mittarit**

Tuomiokapituli asetti selvitysmiehen syksyllä 2023 tekemään esiselvitystyön alueen seurakuntien ( Kustavi, Taivassalo, Pyhäranta ja Vehmaa) talouden tilanteesta seurakunnallinen toiminta ja henkilöstö huomioiden. Esiselvitystyöstä päättäminen eteni tuomiokapitulissa helmikuussa 2024 siten, että tuomiokapituli teki esityksen Kustavin, Taivassalon, Pyhärannan ja Vehmaan seurakuntien lakkauttamisesta ja liittämistä Uudenkaupungin seurakuntaan. Seurakunnat ja seurakuntalaiset antoivat asiasta vastineensa, jonka jälkeen tuomiokapituli päätti siirtää asian käsittelyä, mutta edellytti kuitenkin neuvottelujen jatkumista. Tuomiokapituli nimesi ohjausryhmän seurakuntien esityksestä. Ohjausryhmän työskentelyn tuloksena ei viiden seurakunnan liitoksesta saatu haluttua lopputulosta.

Piispa Mari Leppäsen esityksestä ryhdyttiin neuvottelemaan kolmen seurakunnan ( Kustavi, Taivassalo ja Vehmaa) kesken, mutta seurakuntien tuomiokapitulille antaminen lausuntojen mukaan Kustavin ja Taivassalon seurakunnat eivät halua liitosta Vehmaan seurakunnan kanssa. Vehmaan seurakunnan kirkkoneuvosto suhtautui antamassaan lausunnossa liitokseen myötämielisesti.

Tuomiokapitulien keväällä 2024 tekemä aloite raukesi 2025 lokakuussa, kun tuomiokapituli teki uuden aloitteen Kustavin, Taivassalon ja Vehmaan seurakuntien liitoksesta 2027 alusta. Seurakuntalaisille annettiin mahdollisuus lausua asiasta, jonka jälkeen tuomiokapitulien aloite viedään kirkkohallitukseen, joka päättää seurakuntien liitoksesta.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Vehmaan seurakunnan tilanne on edelleen hyvä. Rahavarojen riittävyttä pyritään säilyttämään pitämällä toiminta nykyisellä tasolla.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt olennaisia puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään, ja hyvää esimiestyötä ylläpitämään hankkimalla tarvittaessa lisäkoulutusta esimiehille ja tarpeen mukaan myös muulle henkilöstölle.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi Kuluva vuosi 2025	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi / arvio Talousarvio 2026
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa</li> <li>• Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävän hoidossa</li> <li>• Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa</li> </ul>	<p>Ei ole puutteita hautaustoimen hoidossa.</p> <p>Kirkon ikkunoiden ja katon remontti olisi hyvä toteuttaa lähivuosina, ja suunnitteluun on saatu kirkkohallitukselta avustuspäätös, joka tulee käyttää 2026 aikana.</p> <p>Ei puutteita kirkonkirjoissa eikä väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.</p>	<p>Hautarekisterin päivitystä on jatkettu kuluvana vuonna 2025.</p> <p>Kirkon ikkunoiden remonttia on viranhaltijan toimesta kartoitettu, mutta hanketta ei ole käynnistetty vielä vuonna 2025.</p> <p>Kirkonkirjojen pito on Porin aluerekisterikeskuksen hoidossa.</p>	<p>Hautarekisteri pyritään pitämään ajan tasalla.</p> <p>Päätetään, toteutetaanko kirkon ikkunoiden korjaussuunnitelma, vai siirretäänkö saadusta avustuksesta huolimatta myöhempään ajankohtaan.</p> <p>Hautaukseen liittyvät maksut hinnoitellaan suosituksen mukaisesti ja varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat</li> <li>• Hallintomenettelyn puutteellisuudet</li> </ul>	<p>Kirkkoneuvoston ja -valtuuston toiminnassa ei ole havaittu puutteita eikä ongelmia.</p> <p>Seurakuntaan on perustettu vuonna 2023 kiinteistötyöryhmä.</p>	<p>Yhteistyö luottamushenkilöiden kanssa on ollut erittäin hyvää.</p> <p>Seurakunnan hallintosääntöä on muutettu siten, että diakoniatyön johtokunta, lapsi- ja nuorisotyön ja lähetystyön työryhmät on lakkautettu ja perustettu näiden työalojen tehtäviä koordinoimaan palvelutiimi, johon neuvosto nimeää henkilöt.</p>	<p>Toimielinten kokoonpanoon ei ole tarvetta tehdä muutoksia tilikaudella 2026.</p> <p>Jatketaan edelleen hyvää hallintomenettelyä.</p>

<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perustehtävien ( KL 4:1 ) mukaisen toiminnan ylläpidon puutteet ja laiminlyönnit</li> <li>• Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisen viiden vuoden aikana 15% ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä</li> <li>• Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri</li> </ul>	<p>Seurakunnalla on riittävät valmiudet perustehtävien hoitamiseen.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viiden vuoden aikana noin 10 %.</p> <p><b>jäsenmäärä on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä.</b></p> <p>Toimintakulttuuri on rakentavaa ja avointa.</p>	<p>Perustehtävät on hoidettu hyvin. Seurakunnalla on runsaasti vapaaehtoisia toimijoita viranhaltijoiden tukena.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 8 hengellä 1641 henkilöstä 1633 henkilöön lokakuun 2025 loppuun mennessä. Jäsenmäärän muutokseen vaikuttaa huomattavasti, että vastaavana aikana on seurakunnassa kuollut 26 henkilöä.</p> <p>Toimintakulttuuriin ei ole tehty muutoksia kuluvan vuoden 2025 aikana.</p>	<p>Perustehtävien hoitoa jatketaan entiseen tapaan ottaen huomioon mahdolliset yhteistyömahdollisuudet naapuriseurakuntien kanssa.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskeva, kuten kaikissa muissakin seurakunnissa. Seurakunnan jäsenmäärä on alle 2000 jäsentä, koska seurakunta toimii Vehmaan kunnan alueella, jossa väkimäärä oli 2249 henkilöä vuoden 2025 lopussa.</p> <p><b>Seurakunnan jäsenmäärään pyritään vaikuttamaan tarjoamalla monipuolista mahdollisimman monen henkilön tavoittavaa toimintaa seurakunnan parissa.</b></p> <p>Jatketaan auttavaa ja toiset huomioon ottavaa toimintakulttuuria.</p>
<p>3. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Johtamisen heikkoudet</li> </ul>	<p>Johtamisessa ei ole havaittavia heikkouksia, mutta kirkkoherrojen vaihtuvuus luo haasteta seurakunnan toimintaan.</p>	<p>Seurakunnassa on toistaiseksi voimassa olevassa virkasuhteessa osa-aikainen ( 60 % ) talouspäällikkö, ja kirkkoherran virkaa on hoidettu tuomiokapitulimääräyksestä vt. kirkkoherran toimesta.</p>	<p>Nykyinen vt.kirkkoherra jatkaa virassaan 29.10.2026 saakka. Seurakunnan taloushallinnosta ja hallinnollisesta toiminnasta vastaavat talouspäällikkö (60%) ja toimisto- ja taloussihteeri ( 50% ) yhdessä.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Johtamista tukevat strategiat ja linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio/kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat</li> <li>• Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin ja haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa</li> </ul>	<p><b>Seurakunnalla ei ole kirjallista kiinteistöstrategiaa</b> eikä henkilöstösuunnitelmaa, mutta muutoin strategiset linjaukset ovat kunnossa. Seurakunta tekee yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa ja toimii verkostoissa.</p> <p>Vehmaan seurakunnalla ei ole pitkäaikaisia ongelmia johtamisessa, ja seurakunta ei ole ollut haluton yhteistyöhön lähiseurakuntien kanssa eikä rovastikunnan muiden seurakuntien ja tuomiokapitulin kanssa.</p>	<p>Kiinteistöstrategiaa ei ole nähty tarpeelliseksi laatia, koska kiinteistötyöryhmällä viranhaltijoiden lisäksi on muutoinkin selkeä näkemys, mitä kiinteistöille tullaan tekemään eikä kiinteistömässä ole kovin suuri. Vuonna 2025 kiinteistöstrategian laadinta on käynnistetty, ja strategiaa varten perustettu kiinteistöstrategiatyöryhmä on kokoontunut kerran.</p> <p>Vehmaan seurakunta on ollut aloitteellinen selvittäessä mahdollisuuksia yhteistyöhön tai seurakuntaliitoksiin naapuriseurakuntien kanssa. Seurakunnasta on aktiivisesti oltu yhteydessä tuomiokapituliin mm. seurakuntaliitosaloitteen vuoksi ja seurakunta on osallistunut Rova-30 hankkeeseen.</p>	<p><b>Laaditaan ohjeistusten mukainen kiinteistöstrategia vuoden 2026 alussa.</b></p> <p>Henkilöstösuunnitelmaa ei ole tarpeen laatia, koska henkilöstön määrä on alle 20 henkeä.</p> <p>Päivitetään valmiussuunnitelma vuoden 2026 aikana.</p> <p>Pyritään tekemään yhteistyötä lähiseurakuntien kanssa kaikilla työaloilla.</p> <p>Tehdään tarvittavaa yhteistyötä Turun arkkihiippakunnan tuomiokapitulin kanssa seurakuntaliitoshankkeen osalta.</p>
<p>3. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Henkilöstön määrä</li> <li>• Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia</li> </ul>	<p>Kokoaikaista henkilöstöä on 4 ja 2 osa-aikaista sekä 1 tuntityöntekijä ja 1 hautausmaahan kausityöntekijä.</p>	<p>Kirkkoherra on vaihtunut jälleen tilikauden 2025 aikana. Jukka Kemppainen on ollut Tuomiokapitulin määräämänä määräaikaisella virkasopimuksella 31.7.2025 saakka.</p>	<p>Seurakunnan henkilöstön määrään ei ole suunnitteilla muutoksia toimintakauden 2026 aikana.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna</li> </ul>	<p>Työhyvinvointiin on edelleen väijäämättä seurakunnasta itsestään riippumatta vaikuttanut negatiivisesti epävarmuus seurakunnan tulevaisuudesta.</p>	<p>Uusi vt. kirkkoherran virkamääräys Miika Aholan kanssa alkoi 1.8.2025.</p> <p>Kanttorin virka on täytetty vuoden 2025 alusta toistaiseksi voimassa olevalla sopimuksella.</p> <p>Työntekijöiden työterveyshuolto on Laitilan työterveydessä ja työntekijöille tarjotaan terveystarkastusten lisäksi myös yleislääkäritasoiset sairaanhoitopalvelut.</p> <p>Vinkkilän seurakuntatalon remontti on saatu valmiiksi syksyllä 2025. Kirkkoherranvirasto ja taloustoimisto sekä kirkkoherran vastaanotto on siirretty Vehmaan seurakuntakeskukseen Vinkkilään toukokuussa 2025.</p>	<p>Seurakunnassa toivotaan Turun arkkihiippakunnan tuomiokapitulin tekevän ratkaisun, että kirkkoherran virka saataisiin täyttää vakituisella viranhaltijalla.</p>
--	--	---	--

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2024	Kuluva vuosi 2025	Talousarvio 2026
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos oli 169 453,90 euroa ja ilman kertaluonteisia eriä 53 125,90 euroa ylijäämäinen.  Kirkollisveroprosentti on 1,85 %.	Tilikauden 2025 tuloksen on arvioitu olevan 109 815 euroa, mutta arvioitua tulosta ei talousarvion laadintahetkellä olevan toteutuman perusteella tultane saavuttamaan.  Kirkollisveroprosentti on ollut 1,85 %.	Tilikauden arvioitu tulos on 20 116,00 euroa.  Kirkollisveroprosentti on edelleen 1,85 %.
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 edellisen tilikauden ylijäämää 461 508,31 euroa. Laskennallinen, ilman kertaluonteisia eriä edellisen tilikauden ylijäämä olisi ollut 369 644,20 euroa.	Taseessa on edellisen tilikauden ylijäämää talousarvion mukaan 630 962,21 euroa.  Kertaluonteisten erien vähentämisen jälkeen tilikauden ylijäämä olisi 422 770,10 euroa.	Taseen arvioitu edellisen tilikauden ylijäämä on 740 777,21 euroa.  Kertaluonteisten erien eliminoinnin jälkeen laskennallinen edellisten tilikausien ylijäämä on 532 585,10 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius oli yli 90 päivää, ollen 169 päivää.	Maksuvalmius on yli 90 päivää.	Maksuvalmius on yli 90 päivää.
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut hieman nouseva vuonna 2024. Osuus vuonna 2023 oli 55,41 % ja vuonna 2024 se oli 55,92 %.	Henkilöstökulujen arvioitu osuus toimintakuluista talousarviossa 2025 on nouseva ( 64,48 %).	Henkilöstökulujen arvioitu osuus toimintakuluista talousarviossa 2026 on nouseva.

## Konsernirakenne

Vehmaan seurakunta ei muodosta konsernia.

## 1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

### Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Vehmaan kunnan asukasluvun ennustetaan Tilastokeskuksen ennusteen mukaan tulevina vuosina laskevan vain muutamalla henkilöllä vuoteen 2030 saakka, jonka jälkeen tulisi pientä lisäystä vuosittain. Kunnan asukasluku oli 2 238 (31.12.2024). Väestökehitys on siis arvioitu pysyvän suunnilleen samana vuosina 2030-2040, ja ennusteen mukaan vuonna 2040 vehmaalaisia olisi 2234 henkeä.

Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on alhainen. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle.

Työttömyysaste koko maassa oli syyskuun 2025 lopussa 9,9 prosenttia, ja Varsinais-Suomessa työttömiä oli vastaavana ajankohtana 10,9 % eli 1,1 %-yksikköä enemmän kuin vuosi sitten. Vehmaalla työttömiä oli 9,2 % syyskuun 2025 tilanteessa.

Vehmaan seurakunnan jäsenmäärä oli 1641 (v. 2024) ja 1 632 syyskuun 2025 lopussa. Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 1538 vuonna 2030. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja seurakuntalaisten halukkuus maksaa kirkollisveroa. Kirkkoon kuulumisaste Vehmaalla on 73 % (31.12.2024). Hiippakunnan seurakuntien jäsenmäärä oli 67 % ja koko maan 63,5 % vuoden 2024 tilaston mukaan.

Vuosi	Jäsenet, henkilöä	Muutos, henkilöä	Muutos, %	Kirkkoon kuulumisuus, %
2021	1777			78 %
2022	1725	-52	-2,93 %	77 %
2023	1678	-47	-2,72 %	75 %
2024	1641	-37	-2,25 %	73 %
2025	1628	-13	-0,79 %	74 %
2026	1609	-19	-1,17 %	73 %
2027	1594	-15	-0,93 %	72 %
2028	1574	-20	-1,25 %	71 %
2029	1556	-18	-1,14 %	71 %
2030	1538	-18	-1,16 %	70 %

## 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, mutta tähän ei tulla pääsemään. Arvioituun kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Vehmaan seurakunnan veroprosenttia ei muutettu, vaan kirkkovaltuusto päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi edelleen 1,85 %. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

Valtionrahoituksen arvioidaan laskevan noin 9,6 % vuonna 2026. Prosentti on laskettu kirkon saamasta seurakunnille suoraan jaettavasta kokonaissummasta, joka tulee laskemaan 9 039 100,00 euroa, 94 200 000,00 eurosta 85 160 900,00 euroon. Vuoden 2025 valtionrahoitus on Vehmaan seurakunnalle noin 59600 euroa. 9,6 % vähennyksen mukaan vuonna 2026 saataisiin 53 878,00 euroa eli noin 5714 euroa vähemmän kuin kuluvana vuonna.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>kirkollisvero</b>	514 913	521 000	539 000	548 000	562 000
<b>valtionrahoitus</b>	45 662	59 522	53 878	54 000	54 000
<b>yhteensä</b>	<b>560 575</b>	<b>580 522</b>	<b>592 878</b>	<b>602 000</b>	<b>616 000</b>

## 1.5 Seurakunnan painopistealueet

### Vehmaan seurakunnan missio, visio ja strategia

Vehmaan seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Vehmaalla. Paikallisesti on arvioitava, miten yhteisiä tavoitteita voidaan parhaiten edistää.

Kaikki yhteiset valinnat eivät kosketa samalla tavoin kaikkia seurakuntia, seurakuntayhtymiä, tuomiokapitulia, kirkollisia järjestöjä tai kirkkohallitusta.

Turun arkkhiippakunnan tuomiokapitulien seurakuntaliitosaloite tulee viemään huomattavasti aikaa ja resursseja seurakunnan normaalista toiminnasta talousarviovuonna 2026.

### Vehmaan seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026 ovat seurakuntalaisten osallistaminen ja seurakuntalaisten toiveiden ja tarpeiden tunnistaminen ja toteuttaminen.

Vehmaan seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2026–2028 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla.

Kiinteistöstrategiaa ei ole tehty valmiiksi vuoden 2025 aikana, mutta valmistelu on aloitettu ja siihen mahdollisesti merkittävät toimenpiteet pyritään toteuttamaan arviokaudella 2026-2028.

Varsinaiset toiminnan painopistealueet määräytyvät kirkkovuoden mukaan ja paikkakunnallisten tapahtumien mukaan (joulunavaus, Vehmaan päivät).

## **Missio**

Missionamme on olla armon asialla vaativassa maailmassa. Seurakunta on läsnä oleva hengellinen yhteisö, jonka tehtävänä on antaa mahdollisuuksia uskon syntymiseen ja siinä kasvamiseen.

## **Visio**

Visiomme kannustaa kohtaamaan ja vahvistamaan ihmisiä sekä uudistumaan työssämme.

Vehmaan seurakunta on yhteisö, jonka vehmaalaiset voivat kokea omakseen, ja joka on jokaista varten elämän kaikissa tilanteissa. Toiminnassamme pyrimme siihen, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö, jonka toimintaan kaikkien on halutessaan helppo tulla mukaan.

Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen.

Työyhteisönä katsomme liitossuunnitelmista huolimatta luottavaisin mielin tulevaisuuteen.

Suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia, tapoja, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäten yhteisöllisyyttä yksilökeskeisessä maailmassa.

## **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 ollut, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä.

Hiilineutraaliuteen pyritään viiden tavoitteen avulla, jotka sisältävät suosituksia toimenpiteistä.

Vehmaan seurakunnalla on vähentänyt kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä (tavoite 1) jo aikaisempina vuosina siirtymällä maalämpöön, ja öljylämmitys on vain varajärjestelmänä. Kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä vähennämme niin ikään luopumalla tarpeettomista tiloista. Vehmaan seurakunnan kirkkoherranvirasto ja taloustoimisto sekä kirkkoherran vastaanotto on siirtynyt toukokuussa 2025 Vehmaan seurakuntakeskukseen Vinkkilään ja vanha Pappila on myynnissä.

Toiminnan päästöjä vähennämme (tavoite 2) suosimalla elintarvikeostoissa ilmastoystävällistä ruokaa ja vähentämällä hävikkiruoan määrää. Teemme kestäviä hankintoja asettamalla ilmastokriteerin yhdeksi hankintakriteeriksi. Suosimme etätyötä silloin kun se toiminnan kannalta on mahdollista.

Noudatamme seurakunnille laadittuja vastuullisen sijoittamisen ohjeita. Pyrimme kompensoimaan päästöt (tavoite 3) kartoittamalla metsiemme tilan hiilivarastoina.

Vaikutamme yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana (tavoite 4) toteuttamalla rippikoulut ympäristöystävällisesti ja kannustamalla nuoria ottamaan vastuuta ilmastosta. Vehmaan seurakunta sitoutuu ilmastotyöhön (tavoite 5).

Seurakunnalla ei ole vielä ympäristödiplomia, mutta tavoitteena on hankkia se Vehmaan seurakuntaan tai yhteiseen Kustavin ja Taivassalon seurakuntien kanssa perustettavaan seurakuntaan. Tavoitteenamme on olla hiilineutraali seurakunta vuonna 2030.

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

Vuonna 2026 tai 2027 tehtävässä kiinteistöstrategiassamme kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Strategiassamme tarkastelemme avoimin mielin sitä, mikä vielä toimii, ja mistä on aika luopua. Tarkastelemme ja arvioimme myös tilojen vuokrausta vaihtoehtona tilojen omistamiselle. Kiinteistöstrategia laaditaan kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti. Tavoitteenamme on, että kiinteistötoimea ja maankäyttöä koskevaan päätöksentekoon on jatkossa aina sisällytetty myös ympäristövaikutusten arviointi.

Seurakuntatalon salaojat on uusittu ja tehty ulkoremonttia, ja sisäremontti valmistui 2025. Toimistotilojen valmistuttua kirkkoherranvirasto siirtyi seurakuntatalolle.

Vehmaan seurakunnalla on ollut vuoden 2024 aikana myynnissä Vehmaan asunto Oy:n osake ja Pappilan rakennus ( kirkkoherranvirasto ja vuokrahuoneisto) maa-alueineen. Osakehuoneiston myynnistä on annettu toimeksianto OP Koti Oy:lle ja Pappilan myynnistä on ilmoitus Oikotie:llä ja seurakunnan nettisivuilla. Pappilan kiinteistölle teetettiin kuntokartoitus ja myyntiä tullaan tehostamaan 2026 aikana.

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

### **Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset**

Vehmaan seurakunnan varsinaiseen toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia vuoden 2026 aikana.

Turun arkkhiippakunnan tuomiokapitulin helmikuussa 2024 tekemä viiden seurakunnan ( Uusikaupunki, Pyhäranta, Kustavi, Taivassalo ja Vehmaa ) liitosaloite raukesi, kun tuomiokapituli teki lokakuussa 2025 uuden aloitteen, jossa esitetään, että Kustavin, Taivassalon ja Vehmaan seurakunnissa toteutetaan liitos vuoden 2027 alusta. Tuomiokapitulin aloite viiden seurakunnan liitoshankkeesta ei edennyt ohjausryhmätyöskentelyssä, joten piispa Mari Leppänen edellytti, että Kustavin, Taivassalon ja Vehmaan seurakunnat aloittavat neuvottelut kolmen seurakunnan liitoksesta. Vehmaan seurakunta suhtautui asiaan myönteisesti, ja teki aktiivisesti työtä neuvotteluyhteyden luomiseksi, mutta Kustavin ja Taivassalon seurakunnat eivät ole ilmaisseet halukkuutta tehdä liitosta Vehmaan seurakunnan kanssa.

Tuomiokapituli vie kolmen seurakunnan liitosaloitteen kirkkohallitukseen alkuvuodesta 2026, ja kirkkohallitus tekee päätöksen seurakuntaliitosten toteuttamisesta 2026 helmi-maaliskuussa.

Prosessi tulee edetessään toimintavuonna 2026 aiheuttamaan kustannuksia seurakunnille ja viemään runsaasti aikaa ja resursseja sekä viranhaltijoilta että luottamushenkilöiltä.

## Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Vehmaan seurakunnassa on päivitetty 17.2.2022 seurakunnan valmiussuunnitelma eri osa-alueiden riskien hallinnasta. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuoden 2025 aikana ei kiinteistöjen pelastussuunnitelmia ole päivitetty, mutta 2026 tultaneen kiinteistöjen turvallisuutta parantamaan päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmassa on tarkoitus huomioida myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Jotta tämä voidaan tehdä, tulisi tehdä esineinventointi museoalan ammattilaisella, ja esineistön ja taiteen vakuutusarvot on tarkistettava oikealle tasolle.

## 1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli vuonna 2025 keskimäärin 8 henkilöä.. Vakituksessa palvelu- tai virkasuhteessa työskenteli vuoden 2025 aikana 6 henkilöä, joista 3 on kokoaikaista ja 2 osa-aikaista ja 1 tuntityöntekijä. Lisäksi seurakunnassa työskentelee 2 osa-aikaista tuntityöntekijää. Työntekijöistä 2 on miehiä ja 6 naista.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2026
Seurakuntapapisto	1
Kirkkomuusikot	1
Diakonia työntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	2
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	3
Yhteensä	8

Vehmaan seurakunnassa ei ole laadittu erillistä henkilöstösuunnitelmää eikä koulutussuunnitelmaa, koska henkilöstön määrä on alle 20.

HENKILÖTYÖVUODET	2026
Seurakuntapapisto	1
Kirkkomuusikot	1
Diakonia työntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	1
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	1,5
Yhteensä	5,5

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Laitilan työterveyden kanssa. Sopimus kattaa työterveystarkastusten lisäksi yleislääkäritasoisien sairauden hoidon palvelut.

## Henkilöstökulut

	1.1.2024- 31.12.2024	1.1.2023- 31.12.2023	1.1.2022- 31.12.2022
Palkat ja palkkiot	-276 408,71	-257 230,82	-262 592,05
Eläkekulut	-37 419,24	-44 118,77	-53 907,89
Muut henkilösivukulut	-4 551,42	-6 659,09	-4 692,91
Saadut henkilöstökorvaukset	9 232,62	7 825,64	8 847,48
Muut henk. kulujen oikaisut	0,03	- 0,05	- 733,16
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>-309 146,72</b>	<b>-299 751,45</b>	<b>-313 078,23</b>
Matka- ja ravitsemiskulut	-4 995,74	-2 778,73	-3 728,68
Koulutuskulut	-755,50	-958,78	-2 462,00
Työterveyshuolto	-3 025,64	-1 065,10	-581,80
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>-8 776,88</b>	<b>-4 802,61</b>	<b>-6 772,48</b>

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Henkilöstön hyvinvointi on ollut koetuksella viime vuosien jatkuvien henkilöstömuutoksien vuoksi. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon.

Keinoja parantamiseen ovat muun osaamisen kehittämisen lisääminen ja jakaminen sekä seurakuntien välinen yhteistyö ja rovastikuntayhteistyö.

Seurakunta panostaa ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun ja tekee pitkän aikavälin henkilöstösuunnittelua rovastikuntatasolla. Myös äkillisissä henkilöstömuutoksissa ratkaisuvaihtoehtoja tilanteeseen pohditaan sekä lähiseurakuntien että kaikkien rovastikunnan seurakuntien kesken. Tavoitteena on mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen henkilöstöresurssien hyödyntäminen rovastikunnassa, mitä kautta voidaan saavuttaa säästöjä ja välttyä mahdollisilta irtisanomisilta tulevaisuudessa. Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.

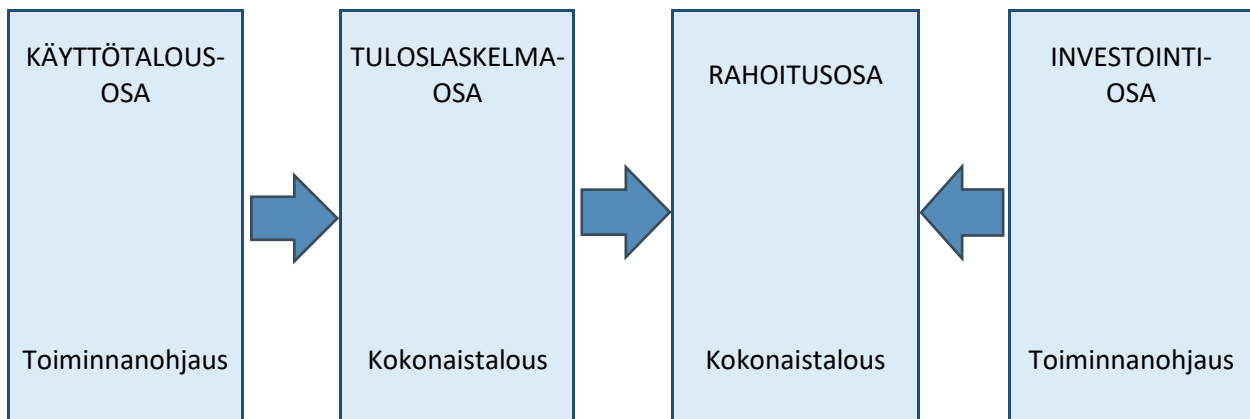
## 1.7 Talousarvion rakenne

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

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

Talousarvio muodostuu käyttötalousosasta, tuloslaskelmaosasta, rahoitusosasta ja investointiosasta. Käyttötalous- ja investointiosat osoittavat, mihin seurakuntatalous kohdistaa käytettävissä olevat taloudelliset resurssinsa. Tuloslaskelma- ja rahoitusosat osoittavat, miten seurakuntatalouden taloudellinen tulos muodostuu ja miten seurakuntatalous toimintansa rahoittaa.

Käyttötalous muodostuu pääluokista, joita ovat hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautaustoimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tulosyksiköstä/kustannuspaikasta.



*Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.*

## **1.8 Talousarvion sitovuus**

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

Määräraha on kirkkovaltuuston/yhteisen kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on kirkkovaltuuston/yhteisen 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 käyttötalousoissa tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet ja muut toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla, jolla talousarvio on sitova kirkkovaltuustoon nähden.

### **Vehmaan seurakunnan talousarvion sitovuustasot**

Vehmaan seurakunnan talousarvion käyttötalousojan 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

Käyttötalousosassa on esitetty Vehmaan seurakunnan tehtäväluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla.

Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1). Sitova taso/rivi on taulukoissa merkitty tummennetulla taustavärillä.

Käyttötalousosassa ei ole esitetty sisäisiä eriä. Ne eivät ole sitovia eriä. Sisäisiä eriä ovat esimerkiksi sisäiset vuokrat.

Käyttötalousosa ei sisällä laskennallisia eriä, joten tehtävälueiden lopulliset kustannukset eivät selviä pääluokkatason taulukoista. Laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä. Laskennallisia eriä ovat hallintomenojen, verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset ja sisäiset korkomenot ja -tulot.

## 2. Perustelut

### Koko seurakuntatalous yhteensä:

Seurakuntatalous	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>Toimintatuotot</b>	<b>344 417,58</b>	<b>111 011,00</b>	<b>48 120,00</b>	<b>48 470,00</b>	<b>49 920,00</b>
Myyntituotot	2 734,56	1 300,00	1 300,00	1 350,00	1 400,00
Maksutuotot	33 273,49	29 250,00	22 570,00	22 870,00	24 270,00
Vuokratuotot	25 220,60	15 661,00	13 100,00	13 100,00	13 100,00
Metsätalouden tuotot	14 000,00	57 400,00			
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	26 802,05	4 700,00	8 650,00	8 650,00	8 650,00
Tuet ja avustukset	9 337,97	1 700,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00
Muut toimintatuotot	117 869,20	1 000,00			
Sisäiset tuotot	115 179,71				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-667 989,30</b>	<b>-516 937,00</b>	<b>-539 810,00</b>	<b>-543 530,00</b>	<b>-557 381,00</b>
Henkilöstökulut	-309 146,72	-333 340,00	-361 937,00	-370 449,00	-379 566,00
Palkat ja palkkiot	-276 408,71	-277 700,00	-292 060,00	-299 020,00	-306 275,00
Henkilösivukulut	-41 970,66	-55 640,00	-69 877,00	-71 429,00	-73 291,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	9 232,65				
Palvelujen ostot	-112 730,79	-104 855,00	-99 239,00	-99 837,00	-102 881,00
Vuokrakulut	-9 204,20	-8 808,00	-8 387,00	-8 682,00	-8 987,00
Sisäiset vuokrakulut	-115 179,71				
Aineet ja tarvikkeet	-78 976,00	-53 070,00	-53 210,00	-47 955,00	-49 340,00
Ostot tilikauden aikana	-78 976,00	-53 070,00	-53 210,00	-47 955,00	-49 340,00
Annetut avustukset	-15 702,17	-6 800,00	-8 400,00	-8 400,00	-8 400,00
Muut toimintakulut	-27 049,71	-10 064,00	-8 637,00	-8 207,00	-8 207,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-323 571,72</b>	<b>-405 926,00</b>	<b>-491 690,00</b>	<b>-495 060,00</b>	<b>-507 461,00</b>

<b>Kirkollisverotulot</b>	<b>514 913,35</b>	<b>521 000,00</b>	<b>539 000,00</b>	<b>548 000,00</b>	<b>562 000,00</b>
<b>Valtionrahoitus</b>	<b>45 662,04</b>	<b>59 522,00</b>	<b>53 878,00</b>	<b>54 000,00</b>	<b>54 000,00</b>
<b>Verotuskulut</b>	<b>-6 599,98</b>	<b>-6 248,00</b>	<b>-6 100,00</b>	<b>-6 200,00</b>	<b>-6 200,00</b>
<b>Kirkon rahastomaksut</b>	<b>-38 610,00</b>	<b>-38 607,00</b>	<b>-42 200,00</b>	<b>-42 200,00</b>	<b>-42 200,00</b>
<b>Rahoitustuotot- ja kulut</b>	<b>7 082,31</b>	<b>9 500,00</b>	<b>5 500,00</b>	<b>4 500,00</b>	<b>4 500,00</b>
Korkotuotot	1 479,98	4 000,00	2 500,00	2 000,00	2 000,00
Muut rahoitustuotot	37 456,79	6 000,00	3 500,00	3 000,00	3 000,00
Sisäiset korkotuotot	12 137,04				
Arvonalentumiset sijoituksista	-22 617,12				
Muut rahoituskulut	-9 237,34	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
Sisäiset korkokulut	-12 137,04				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>198 876,00</b>	<b>139 241,00</b>	<b>58 388,00</b>	<b>63 040,00</b>	<b>64 639,00</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-29 422,10</b>	<b>-29 426,00</b>	<b>-38 272,00</b>	<b>-37 527,00</b>	<b>-37 527,00</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-29 422,10	-29 426,00	-38 272,00	-37 527,00	-37 527,00
<b>Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot</b>	<b>0,00</b>				
Tuotot	21 216,59				
Kulut	-27 286,24				
Siirrot rahastosta/rahastoon	6 069,65				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>169 453,90</b>	<b>109 815,00</b>	<b>20 116,00</b>	<b>25 513,00</b>	<b>27 112,00</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>169 453,90</b>	<b>109 815,00</b>	<b>20 116,00</b>	<b>25 513,00</b>	<b>27 112,00</b>

*Taulukko. Kaikki hallintokunnat yhteensä. Talousarvion luvut eivät sisällä laskennallisia vyörytyksiä eikä sisäisiä eriä.*

## 2.1 Hallinto ( pääluokka 1 )

### Hallinto yhteensä:

Hallinto	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	35,00	1 000,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Myyntituotot					
Tuet ja avustukset	0,00	0,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Muut toimintatuotot	35,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
Toimintakulut	-119 731,55	-110 216,00	-123 240,00	-124 667,00	-127 861,00
Henkilöstökulut	-79 493,25	-76 190,00	-83 600,00	-85 627,00	-87 771,00
Palkat ja palkkiot	-66 742,19	-63 450,00	-67 800,00	-69 240,00	-70 800,00
Henkilösivukulut	-12 751,09	-12 740,00	-16 200,00	-16 607,00	-17 021,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	0,03				
Palvelujen ostot	-31 663,87	-30 156,00	-36 040,00	-35 140,00	-35 990,00
Vuokratulot	-1 471,88	-1 920,00	-1 500,00	-1 600,00	-1 700,00
Sisäiset vuokratulot	-5 308,16				
Aineet ja tarvikkeet	-1 794,39	-1 950,00	-2 100,00	-2 300,00	-2 400,00
Ostot tilikauden aikana	-1 794,39	-1 950,00	-2 100,00	-2 300,00	-2 400,00
Annetut avustukset					
Muut toimintakulut					
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-119 696,55</b>	<b>-109 216,00</b>	<b>-121 740,00</b>	<b>-123 167,00</b>	<b>-126 361,00</b>
Rahoitustuotot- ja kulut					
Korkokulut					
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-119 696,55</b>	<b>-109 216,00</b>	<b>-121 740,00</b>	<b>-123 167,00</b>	<b>-126 361,00</b>
Sisäiset vyörytyserät	119 680,35				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-16,20</b>	<b>-109 216,00</b>	<b>-121 740,00</b>	<b>-123 167,00</b>	<b>-126 361,00</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-16,20</b>	<b>-109 216,00</b>	<b>-121 740,00</b>	<b>-123 167,00</b>	<b>-126 361,00</b>

Taulukko. Hallinnon tuotot ja kulut. Talousarvion luvut eivät sisällä laskennallisia vyörytyksiä eikä sisäisiä eriä.

### Hallintoelimet ( 101 kirkolliset vaalit, kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto )

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto, kirkkoneuvosto, johtoryhmä, diakoniatyön johtokunta sekä lapsi- ja nuorisotyön työryhmä ja kiinteistötyöryhmä.

#### Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Luottamushenkilöt ovat perehtyneet hyvin kirkon toimintaympäristöön ja -kulttuuriin sekä päätöksentekoon seurakunnassa. Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa. Uusille luottamushenkilöille tarjotaan tarvittaessa luottamushenkilökoulutusta

## Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto ( 105 taloushallinto ja tilintarkastus )

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

Tavoitteena on, että Kipa hoitaa ne ulkoisen laskennan työt, joita ei ole tarkoituksenmukaista hoitaa omien taloushallinnon henkilöiden toimesta. Tavoitteena on, että talouspäällikkö voi jatkossa käyttää riittävästi työaikaansa taloussuunnitteluun ja kustannuslaskentaan.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

TAVOITE	MITTARI	TOTEUTUMINEN Kyllä / Ei
1. Irtaimen omaisuuden luettelointi ja päivittäminen	Irtaimistoluettelo ei ole päivitetty	Selvitetään 2026 aikana, miten asian kanssa edetään
2. Basis- järjestelmän tiedot ovat ajan tasalla	Seurakunnan koko kiinteistökontta on viety 2022 Basis-järjestelmään. Tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	Ylläpidetään Basis järjestelmässä olevia kiinteistötietoja ja päivitetään tarvittaessa.
3. Edistämme työhyvinvointia ja työssä jaksamista	Järjestetään henkilökunnalle jouluruokailu. Järjestetään luottamushenkilöille, vapaaehtoisille ja työntekijöille joulupuurotarjoilu.	Tehdään jouluruokailusta perinne. 2025 on laadittu muistamisohje, jonka mukaan toimitaan vuoden 2026 alusta.

4. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin ( pl. yli 6 kk kestävät sairaslomat )	Sijaisia ei ole palkattu hallinnon henkilöstön lyhyt-aikaisten poissaolojen ajaksi.	Hallinnon henkilöstö eli talouspäällikkö ja toimistosihteeri voivat sijaistaa toisiaan.
5. Työnjako Kipan kanssa päivitetty	Kirjanpidon ja palkkahallinnon tehtävistä osa on Kipan hoidettavia.	Työnjako on kunnossa. Kipan kirjanpitäjän kanssa pidetty tilinpäätöksen suunnittelu-palaveri marraskuussa 2025.

### **Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:**

Hallinnon henkilöstö on siirtynyt toukokuussa 2025 remontoituihin toimistotiloihin Vehmaan seurakuntakeskukseen osoitteeseen Jampintie 10, 23200 Vinkkilä.

Hallinnon henkilöstöressurit on oikein mitoitettu nykytilanteessaan. Seurakunnassa on talouspäällikön virka, joka on täytetty 60 %: sesti, ja lisäksi toimisto- ja taloussihteerin tehtäviä hoidetaan 50 % työsuhteella.

### **Tilintarkastus**

Tilintarkastuspalvelut on ostettu auktorisoidulta tilintarkastusyhteisöltä BDO Oy:ltä. Tilintarkastuspalvelut on kilpailutettu valtuustokauden alussa.

### **Kirkonkirjojenpito ( 107 )**

Seurakunta ostaa palvelut ( 1.9.2021 alkaen ) Porin aluekeskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävissä.

### **Kirkkoherranvirasto ( 108 )**

Seurakunnan toiminnallinen palvelu eli toimituksiin liittyvä asiakaspalvelu ja seurakuntalaisten ohjaaminen uusien palveluiden käyttämiseen sekä hautakirjanpito ja hautapaikkojen myynti kuuluvat kustannuspaikalle kirkkoherranvirasto.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Laadukkaan palvelun antaminen	Asiakaspalaute	Asiakkaat saavat hyvää palvelua toimistosihteerin tarjoamana uusitussa toimistossa.
Sijaisuuksien hoitamien sisäisin järjestelyin ( pl. pitkät sairaslomat )	Sijaisia ei ole palkattu	Talouspäällikkö ja toimistosihteeri voivat sijaistaa toisiaan.

## 2.2 Seurakunnallinen toiminta ( pääluokka 2 )

### Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

Seurakunnallinen toiminta	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	26 259,71	14 650,00	15 970,00	16 120,00	17 270,00
Toimintakulut	-249 097,51	-252 853,00	-288 394,00	-293 919,00	-301 546,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-222 837,80</b>	<b>-238 203,00</b>	<b>-272 424,00</b>	<b>-277 799,00</b>	<b>-284 276,00</b>
Rahoitustuotot- ja kulut	571,00				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-222 266,58</b>	<b>-238 203,00</b>	<b>-272 424,00</b>	<b>-277 799,00</b>	<b>-284 276,00</b>
Sisäiset vyörytyserät					
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-222 266,58</b>	<b>-238 203,00</b>	<b>-272 424,00</b>	<b>-277 799,00</b>	<b>-284 276,00</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-222 266,58	-238 203,00	-272 424,00	-277 799,00	-284 276,00

*Taulukko. Seurakunnallinen toiminta tuotot ja kulut. Talousarvion luvut eivät sisällä laskennallisia vyörytyksiä eikä sisäisiä eriä.*

### Jumalanpalveluselämä ( 201 )

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Kirkollisten toimitusten kautta seurakunta palvelee jäseniään elämän käännekohtissa ja muissa erityistilanteissa suoden mahdollisuuden Jumalan läsnäolon kokemukseen sekä toimien siltana sukupolvien välillä.

#### **Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Vaalitaan säännöllisen sekä monipuolisen ja vaihtelevan jumalanpalveluselämän toteutumista.

Hyödynnetään jatkossakin vapaaehtoisresursseja ehtoollisavustajina ja muissa tehtävissä jumalanpalveluksissa sekä kahvituksissa ym. tapahtumissa.

Vahvistetaan osallisuutta, jolla tarkoitetaan yksilön merkityksellisyyden ja kuuluvuuden kokemusta. Tällä rakennetaan ja ylläpidetään suhdetta seurakunnan jäsenyyteen, yhteisön arvoihin ja normeihin sekä kulttuuriperintöön lisäten yhteenkuuluvuuden tunnetta ja vahvistaen yksilön identiteettiä.

Kirkollisten toimitusten luonnetta ja merkitystä pidetään esillä seurakunnassa.

Toimituskeskusteluihin varataan riittävästi aikaa ja toimituksiin valmistaudutaan huolella.

Perheiden ja omaisten suunnittelutyötä helpotetaan antamalla heille kastevihko tai hautausvihko.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
<p>1. Jumalanpalvelukseen osallistuminen mahdollistetaan säännöllisesti myös niille, jotka ovat estyneet tulemasta paikalle.</p>	<p>Suoratoiston toteuttaminen ja osallistujien seuranta.</p>	<p>Suoratoistoa toteutettiin alkuvuodesta 2024, jolloin osallistujia oli kiitettävästi. Suoratoistopalvelua ei tarjottu 2025, mutta asiaa selvitetään uudelleen 2026. Kirkkoon on asennettu kirkkoverkko syksyllä 2025.</p>
<p>2. Jokaisen jumalanpalveluksen suunnittelussa on työntekijöiden lisäksi mukana ainakin yksi seurakuntalainen</p>	<p>Seurataan osallistumista.</p>	<p>Vehmaan seurakunnalla on kiitettävästi vapaaehtoisia henkilöitä ja yhdistyksiä, jotka auttavat ja tuovat ideoita.</p>
<p>3. Kaikki toiminnalliset työmuodot osallistuvat jumalanpalveluksen valmisteluun vähintään kaksi kertaa vuodessa.</p>	<p>Seurataan osallistumista.</p>	<p>Jumalanpalvelussuunnitelma laaditaan huomioiden eri ikäiset seurakuntalaiset järjestämällä vuoden kuluessa perhemessuja, nuorten messuja sekä muita erityisjumalanpalveluksia.</p> <p>Kaikenikäisten seurakuntalaisten rohkaiseminen toimimaan jumalanpalvelusavustajina sekä avustajien perehdyttäminen tehtäviinsä koulutuksen avulla.</p> <p>Kirkollisiin toimituksiin osallistuvien rohkaiseminen osallistumaan jumalanpalvelukseen toimituksen jälkeen (mm. kastelehden kiinnittäminen, kastelehtien jakaminen kynttilänpäivän perhemessun yhteydessä, kutsu pyhäinpäivän iltakirkkoon).</p>

### **Henkilöstöresurssit / toimitilat:**

Kirkkoherra, kanttori, suntio, diakoni ja vapaaehtoisresurssina kirkkokuoro ja muut musiikkiavustajat sekä vapaaehtoiset seurakuntalaiset ja Vehmaalla toimivat järjestöt.

Kirkon ikkunaremonttia suunnitellaan ja kirkkoon hankitaan uudet käytävämatot tilikaudella 2026.

### **Hautaan siunaaminen ( 202 )**

Hautaan siunaaminen on seurakunnallista toimintaa eikä tehtäväalue näin ollen kuulu pääluokkaan hautaustoimi, jonne muut hautaamisesta aiheutuvat kulut ja tuotot kirjataan.

Hautaan siunaamisen kuluja ovat papin ja kanttorin palkat sivukuluineen siunaus- ja muistotilaisuuksiin osallistumisesta etukäteisvalmisteluineen sekä sisäiset vuokratulot ja sisäiset palvelukulut muistotilaisuuksien järjestämisestä.

### **Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:**

Ennen hautausta käydään aina toimituskeskustelu, jolle varataan riittävästi aikaa, Varsinaiseen toimitukseen valmistaudutaan huolellisesti. Kanttori ja pappi osallistuvat muistotilaisuuksiin. Yhteydenotto omaisiin pyritään toteuttamaan tarvittaessa myös hautauksen jälkeen.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

<b>Tavoite</b>	<b>Mittari</b>	<b>Toteutuminen</b>
1. Siunaustoimitukset järjestetään siten, että pappi ja kanttori voivat osallistua muistotilaisuuksiin	Osallistuminen kalenterissa.	Siunaustoimitukset ovat aina niin, että sekä pappi että kanttori voivat osallistua muistotilaisuuksiin.

### **Henkilöstöresurssit / toimitilat:**

Kirkkoherra, kanttori ja suntio.

### **Muut kirkolliset toimitukset ( 203 )**

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluineen.

### **Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:**

Seurakuntalaiset kohdataan kiireettä ennen toimituskeskusteluja ja niihin varataan riittävästi aikaa.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Toimituskeskusteluihin varataan aikaa vähintään tunti.	Seurataan työaikakirjanpidosta.	Tavoite toteutuu.

**Henkilöstöresurssit / toimitilat:**

Kirkkoherra, kanttori, suntio.

**Muut seurakuntatilaisuudet ( 205 )**

Muihin seurakuntatilaisuuksiin luetaan seurakunnan muu julkinen toiminta, mikä ei ole jumalanpalvelustoimintaa, mm. kinkarit, evankeliointi, tempaukset, hartaushetket, seurakuntat, alueelliset muiden toimijoiden kanssa yhteistyössä järjestettävät tapahtumat ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet.

**Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:**

Laadukkaiden kohtaamisten järjestäminen seurakuntalaisten kanssa yhdessä vapaaehtoisten kanssa voimavarat huomioiden. Tilaisuuksien suunnitteluvaiheessa huomioidaan myös tilojen käyttöön, valmisteluun, korvauksiin ( mm. esiintymispalkkiot ) sekä yhteistyöhön liittyvät kysymykset.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Vähintään 10 osallistujaa tilaisuuteen, jotta resurssien käytön kannalta viisasta.	Seuranta, minkä tyyppisiin tilaisuuksiin saadaan osallistujia.	Seurakunnan itse rahoittamien palveluiden osalta pyritään karsimaan tapahtumat, joihin ei toistuvasti tule riittävästi osallistujia.

**Henkilöstöresurssit / toimitilat:**

Kirkkoherra, diakoni, kanttori, suntio, vahtimestari, muut seurakunnan työntekijät ja vapaaehtoiset.

Hyödynnetään seurakunnan tiloja: seurakuntakeskus, kirkko, leirikeskus.

## Tiedotus ja viestintä ( 210 )

Viestinnän tehtävä on vahvistaa Vehmaan seurakunnan kristillistä, positiivista yhteisökuva. Seurakunnan tiedotuksen tavoitteena on välittää ajankohtaista tietoa, hoitaa seurakunnan viestintää, kampanjoita ja suhteita mediaan. Viestintä tukee kirkollista ja uskonnollista vuoropuhelua seurakunnassa ja yhteiskunnassa luterilaisen arvopohjan mukaisesti ja pitää uskoa, kristillisiä ja kirkollisia näkökohtia esillä mediassa.

Seurakunnan sisäisen ja ulkoisen tiedonkulun sujuvuus edesauttaa seurakunnan toiminnan ja tapahtumien toteutumisen ongelmitta vaihtuvista tilanteista huolimatta.

Seurakunnan viestinnästä ja kriisiviestinnästä vastaa kirkkoherra. Kukin työala vastaa omasta tapahtumatiedotuksestaan.

Seurakunnan tiedotuskanavista keskeisiä ovat seurakunnan verkkosivut, Facebook-sivut sekä paikallislehti Vakka-Suomen Sanomat. Perinteisiä tiedotusmuotoja edustavat seurakunnan ilmoitustaulut ja kirkossa luettavat ilmoitukset.

### Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakunnan perustehtävistä ja toiminnoista viestiminen ajankohtaisella ja seurakuntalaiset tavoittavalla tavalla. Huolehditaan seurakunnan tiedotuksen ajantasaisuudesta eri viestintäkanavien (verkkosivut, lehtitiedotteet, ilmoitustaulut, sosiaalinen media) erityispiirteet huomioiden. Huolehditaan toimintavarmuudesta ja resurssien riittävydestä.

Luottamushenkilöiden ja seurakunnan työntekijöiden välisen viestinnän ja yhteistyön kehittäminen. Uusien luottamushenkilöiden perehdyttämisen osana kerrotaan seurakunnan työntekijöiden työn sisällöstä ja siitä, miten luottamushenkilöt voivat omalta osaltaan tukea yhteistä työtä.

Ylläpidetään työntekijöiden valmiuksia huolehtimalla asianmukaisten työvälineiden ja ohjelmistojen käytettävyydestä sekä ajallisesta resurssista ja koulutuksesta.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Seurakunnan näkyvyyden ja kuuluvuuden myönteinen esilläpito tiedotusvälineissä.	Positiivinen palaute ja jäsenten kirkosta eroamisen väheneminen ja mahdollisten uusien jäsenten saaminen.	

### Henkilöstöresurssit:

Kirkkoherra, kanttori-tiedottaja sekä osa-aikainen toimistos sihteeri. Jokainen työntekijä on vastuussa oman työalansa tiedonkulusta. Lisäksi tiedotukseen osallistuvat luottamushenkilöt ja kaikki seurakuntalaiset.

## Musiikki ( 220 )

Musiikkityön tehtävänä on tuottaa monipuolista ja tasokasta kirkkomusiikkia messuihin ja muihin seurakunnan tilaisuuksiin, huolehtia lasten ja nuorten kirkkomusiikkikasvatuksesta sekä tarjota seurakuntalaisille mahdollisuus osallistua seurakunnan toimintaan mm. kuoroissa laulamalla.

### Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella:

Tavoitteena on järjestää kaikenikäisille vehmaalaisille suunnattua laadukasta musiikkitoimintaa: konsertteja ja musiikki- ja laulutilaisuuksia. Suunnitellaan ja toteutetaan jumalanpalvelusten musiikkia monipuolisesti yhteistyössä kuorojen ja muiden yhteistyötahojen kanssa erityispyhät huomioiden. Pyritään innostamaan vapaaehtoisia tulemaan mukaan kuorotoimintaan.

Tuetaan kirkkokuoron osallistumista rovastikunnalliseen ja piiriyhteistyöhön.

Lapsikuoro Margareetan mukulat toimintaa ei saatu käynnistettyä osallistujien vähyyden vuoksi uudelleen vuoden 2025 aikana, mutta lasten osallistamista musiikkiin pyritään tehostamaan tarjoamalla musiikkitoimintaa koulun iltapäiväkerhon yhteydessä kerran viikossa. Toimintaa oltiin käynnistämässä marraskuussa 2025. Toimintaa koordinoi seurakunnan kanttori.

Huolehditaan seurakunnan soittimistosta säännöllisten viritysten ja huoltotoimien avulla.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestetään ja kehitetään kuorotoimintaa lapsille, aikuisille ja ikäihmisille.	Aktiivinen kuorotoiminta ja toimintaan osallistuvien musiikin harrastajien määrä on mittarina.	Lasten kuoron osalta pyritään kehittämään toimintaa yhteistyössä koulun kanssa.
2. Monipuolisen jumalanpalvelus-musiikin kehittäminen.	Pyritään saamaan eri musiikkiryhmiä, muusikoita ja musiikin harrastajia mukaan jumalanpalvelusten toteuttamiseen.	
3. Järjestetään monipuolisesti erilaisia musiikkitalaisuuksia.	Yhteislaulutilaisuuksia ja konsertteja.	Kauneimmat joululaulut tilaisuus vuosittain. Konserttien järjestäminen yksin tai yhdessä vehmaalaisten yhdistysten kanssa.

### Henkilöstöresurssit:

Kanttori ja vapaaehtoisresurssit; kirkkokuoro, Laulupaja ja muut musiikkiavustajat.

**Varhaiskasvatus ( 231 )** Varhaiskasvatuksen tehtäväalue tuottaa kaiken alle kouluikäisille järjestetyn toiminnan. Varhaiskasvatusta on päiväkerho (231)- ja pyhäkoulutoiminta (232) sekä perhekerhotyö ( 238 )

Varhaiskasvatus tukee lapsiperheitä heidän arjessaan ja tuo lapsia ja heidän perheitään seurakunnan yhteyteen ja kokemaan uskoa Jumalaan.

Varhaiskasvatuksen tavoitteena on edistää seurakunnan alueella olevien lasten ja heidän perheidensä yhteenkuuluvuutta, lisätä mahdollisuuksia vertaistukeen ja sitä kautta vähentää yksinäisyyden kokemusta.

#### **Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Tavoitteena on järjestää lapsilähtöistä ja laadukasta toimintaa ottaen huomioon mm. resurssit ja lasten ja perheiden osallistumishalukkuus. Tapahtumien määrän sijaan painopiste on turvallisessa ja laadukkaassa toiminnassa.

Seurakunnan kanttorin työajasta osa on osoitettu varhaiskasvatustyöhön, jolloin perhekerhotyötä ym. toimintaa pystyttäisiin järjestämään joko itsenäisesti tai esim. yhdessä MML:n toimijoiden kanssa.

#### **Henkilöstöresurssit / haasteet:**

Kanttori (lapset ja varahaisnuoret )

Diakoni ( nuoret )

Vt. kirkkoherra mukana tarvittaessa kaikissa kohderyhmissä

Lasten ja perheiden harrastustoiminnan tarjonta on kunnassa hyvin kattava mm. MLL:n aktiivisen toiminnan vuoksi, joten seurakunnan on haastavaa löytää osallistujia.

#### **Nuorisotyö ( 236 varhaisnuorisotyö, partio ja nuorisotyö)**

Nuorisotyön tehtäväalue järjestää kaiken kouluikäisten lasten ja nuorten toiminnan. Nuorisotyötä on varhaisnuorisotyö, nuorisotyö, erityisnuorisotyö, partio, muu lapsi- ja nuorisotyö sekä koulu- ja oppilaitostyö. Koulu- ja oppilaitostyötä ovat mm. päivänavaukset, kouluvierailut, leirikoulutoiminta ja kerhotoiminta yhteistyössä koulun kanssa.

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

#### **Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Tavoitteena on järjestää kouluikäisille lapsille ja nuorille laadukasta toimintaa alueelliset tarpeet huomioiden. Vehmaan seurakunnassa on toteutettu toimintavuonna 2025 leiri yhdessä Vehmaan

kunnan kanssa ja kymppisynttärin kuluvaan vuoteen aikana 10 vuotta täyttäneille lapsille. Nämä toteutetaan myös vuonna 2026.

Nuorisotyössä pyritään etsimään ja rakentamaan leiritoiminnan lisäksi muitakin toimintamahdollisuuksia yhteistyössä eri järjestöjen, muiden yhteistyökumppanien, kunnan, koulun ja lähiseurakuntien kanssa.

Nuorten vaikuttajaryhmän toiminta on hiipunut vuonna 2025, mutta toiminta pyritään käynnistämään uudelleen tilikauden 2026 aikana. Diakonin ja palvelutiimin toimesta esitetään kirkkoneuvostolle uudet jäsenet nuorten vaikuttajaryhmään.

Vaikuttajaryhmän kautta pyritään innostamaan nuoria sekä nuoria aikuisia tulemaan mukaan seurakuntaan ja seurakunnan toimintaan.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kouluikäisille lapsille järjestetään erilaisia tapahtumia ja kerhoja.	Kartoitetaan tapahtumien tarvetta ilmoittautumisten yhteydessä. Mittarina on tapahtumien toteuttaminen osallistujamäärän valossa.	10-vuotiaille järjestetään syntymäpäiväjuhlat.
2. Tiedotetaan nuorille, mistä saa apua sitä tarvittaessa.	Koulussa järjestetään mahdollisuuksien mukaan tilaisuus, jossa kerrotaan nuorille seurakunnan auttamismahdollisuuksista.	
2. Tuetaan partiolippukunnan toimintaa taloudellisesti ja aineellisesti sekä tarvittaessa henkisesti ja hengellisestikin.	Partiolippukunnan, Vehmaan Lustasten, toimintaan osallistuu lapsia ja nuoria ja toiminta on aktiivista.	Annetaan lippukunnalle rahallinen 1500 euron avustus ja tarjotaan toiminnalle tilat ( Kolo ja/tai seurakuntakeskuksen alakerta ).

**Henkilöstöresurssit / haasteet:**

Kanttori ja diakoni sekä palvelutiimin jäsenet, isokset ja muut vapaaehtoiset.

Haasteena henkilöstön riittävyys ja osallistujien määrä.

Partiotoiminnassa on myös keskeistä vapaaehtoisten ryhmäohjaajien saaminen.

## Rippikoulu ( 235 )

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

### Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Rippikoulusuunnitelman mukaisesti rippikoulu toteutetaan yhdessä ryhmässä. Vuonna 2026 ryhmäkoon suositus 25 henkeä ei ylity.

Laaditaan ja toteutetaan rippikoulun vuosisuunnitelmaa rinnakkain isoskoulutuksen kanssa. Rippikoulutoiminnan vastuuhenkilönä toimii kirkkoherra ja isostoiminnan vastuuhenkilönä diakoni.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutunut
1. Rippikoulun järjestäminen vuosisuunnitelman mukaisesti.	Vuosisuunnitelman toteutuminen.	Rippikoulu on järjestetty suunnitelman mukaan ja järjestetään vuonna 2026 samoin.
2. Rippikoululla pyritään tavoittamaan suurin osa ikäluokasta (95 %)	Rippikoululaisten määrä suhteessa koko ikäluokkaan.	Rippikouluikäisistä suurin osa osallistuu vuosittain rippikouluun.
3. Järjestetään kesällä yksi rippileiri koko ryhmälle.	Rippileiriin osallistujien palaute.	Rippileiri on järjestetty onnistuneesti ja järjestetään samoin vuonna 2026.

### Henkilöstöresurssit:

Rippikoulutyötä tekevät kirkkoherra, kanttori, diakoni, muut seurakunnan työntekijät ja isokset.

## **Diakonia ( 241 )**

Diakoniatyön tehtäviin kuuluu perinteisen hoidollisen tai huollollisen diakoniatyön lisäksi mm. eläkeläispiirit, vammaistyö ja mielenterveystyö sekä työttömien toiminnan tukeminen ja avoimien ovien toiminta, sekä diakoniajuhlat, talkoot, myyjäiset ja tempaukset, diakoniatyön ruoka-avustukset ja muut taloudelliset avustukset.

Tarkoituksena on erityisesti antaa apua niille, joiden hätä on suurin ja joita ei muulla tavoin auteta tai ovat muutoin kestävässä tilanteessa elämässään.

Diakoniatyö auttaa kaikkia uskontoon tai kirkon jäsenyyteen katsomatta. Auttaminen on kokonaisvaltaista - henkistä, hengellistä, sosiaalista ja taloudellista.

### **Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Diakoniatyön painopisteenä on määritellä ns. palvelutakuu eli päivien määrä, jonka puitteissa keskusteluajan varmuudella saa. Keskusteluavun tarve on viime vuosien aikana lisääntynyt ja seurakuntalaisille koetaan tärkeäksi välittää tieto siitä, missä ajassa keskusteluapua on varmuudella saatavissa.

Seurakunnan diakoni hakee aktiivisesti yhteiskunnassa seurakunnille haettavina olevia avustuksia ja seurakunta varaa omaan talousarvioonsa vuosittain määrärahan vähävaraisten tilapäiseen tukemiseen.

Diakonia-työhön Vehmaalla kuuluvat: vastaanottotyö, taloudellinen avustaminen ja ruoka-apu, yhteisvastuukeräyksen koordinointi, hengellinen työ ja sielunhoito, saattohoito, kriisityö, kotikäynnit ja laitosvierailut, onnittelukäynnit, joulutervehdykset, kehitysvammatyö, ryhmätoiminnan ohjaaminen, leirit ja retket sekä muut tapahtumat ja tilaisuudet.

Seurakunnan järjestämiä ryhmätoimintoja ovat mm. tiistaipiiri, digiryhmä ja sururyhmä.

Diakonia-toiminnassa painotetaan seurakuntalähtöistä työtapaa, kokoonnutaan säännöllisesti palvelutiimissä, harjoitetaan näkyvää viestintää ja pyritään tukemaan ja vahvistamaan vapaaehtoistyötä.

### **Henkilöstöresurssit**

diakoni 50 % työajasta ja palvelutiimin jäsenet ja varajäsenet sekä muut vapaaehtoiset

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutunut
1. Diakoniatyössä keskusteluun pääsee 1-2 päivän sisällä.	Asiakkaiden palaute	1-2 päivän tavoite on saavutettu. Kriisityö ja valmiustyötilanteissa palvelaan niin pian kuin mahdollista.
2. Aktiivinen viestintä ja näkyvillä olo sosiaalisessa mediassa.	Osallistujien palaute	Tilaisuuksista ja tapahtumista informoidaan seurakunnan nettisivuilla ja Facebookissa sekä tarvittaessa lähetetään henkilökohtaisia kutsuja.
3. Hengellinen ja aineellinen auttaminen ja tuki. Ihmisten kohtaaminen henkilökohtaisesti.	Osallistujamäärien seuranta ja dokumentointi, puheluiden dokumentointi ja palaute ihmisiltä.	Seurakuntalaisille tarjotaan henkilökohtaisia tapaamisia viikoittain järjestettävissä tilaisuuksissa mm. Tiistaipiirissä (joka toinen tiistai) ja digiryhmässä sekä sururyhmässä ja tarvittaessa kotikäynneillä.

**Perheneuvonta ( 242 perheneuvonta ja Paimion kehitysvamma )**

Perheneuvonta tarjoaa apua parisuhteen ja perheen vaikeuksissa sekä kriisitilanteissa terapeuttien keskusteluiden ja sielunhoidon keinoin.

**Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Vehmaan seurakunnalla ja Vehmaan kunnalla on sopimus Uudenkaupungin perheneuvolan kanssa. Perheneuvolaan voivat apua tarvitsevat perheet ja pariskunnat hakeutua, ja Vehmaan seurakunta maksaa käynneistä aiheutuneet kustannukset ja laskuttaa puolet vuosittaisista kustannuksista Vehmaan kunnalta.

**Palveleva puhelin ( 244 )**

Palvelevan puhelimen numero on kaikkialla Suomessa 0400 22 11 80. Palveleva puhelin on avoinna joka päivä.

**Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Vehmaan seurakunta osallistuu omalta osaltaan palvelevan puhelimen kustannuksiin.

## Lähetys ( 260 )

Lähetystyön kustannuspaikalle luetaan talousarviossa lähetysjärjestöille osoitetut varat ja nimikkosopimukset.

Kirkon lähetysjärjestöjen avulla teemme evankeliumia tunnetuksi kaikkialla maailmassa. Lähetysjärjestöjä tukemalla turvataan lähetystyöhön lähteneiden toimintaedellytykset.

Kristillinen lähetystyö on kirkon toimi, jonka tarkoituksena on julistaa evankeliumia niille, jotka eivät sitä tunne. Kirkkojärjestys velvoittaa seurakuntaa ja sen jäseniä edistämään lähetystyötä niiden keskuudessa, jotka eivät ole kristittyjä.

### Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella

Seurakuntana teemme lähetystyötä omalla alueellamme, jotta hyvä sanoman ja lähimmäisenrakkaus toteutuisivat ihmisten keskuudessa. Tavoitteena on lähetystietoisuuden lisääminen omassa seurakunnassa yhteistyössä eri toimijoiden kanssa kaikkien ikäryhmien kokoontumisissa.

Seurakunta järjestää laadukkaita tapahtumia esim. isäinpäivän lounaan, kansanlaulukirkon Lahdingon tanssilavalla ja kauneimmat joululaulut tapahtuman kirkossa. Tapahtumista saatu tuotto ohjataan lähetystyölle. Lähetystyön hyväksi kokoonnutaan myös ryhmissä mm. Vantus, jossa tehdään käsitöitä apua tarvitseville.

Lähetystoiminnasta tehdään näkyvää, avointa ja kutsuvaa aktiivisella viestinnällä.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Mittari	Toteutunut
1. Vantus- käsityöpiiri, myyjäiset, lähetystori, lähetyslounaat, lähetyspyhät ja kauneimmat joululaulut tilaisuus	Osallistujien, vapaaehtoisten ja kolehdin määrä.	Vantus järjestetään joka toinen tiistai. Myyjäiset ja lounaat ym. tapahtumat toteutetaan suunnitelman mukaan.
3. Aktiivinen viestintä ja näkyvillä olo sosiaalisessa mediassa.	Osallistujien määrä ja palaute	Tapahtumista ilmoitetaan lehdessä, Facebookissa ja seurakunnan sivuilla. Tapahtumista tehdään juttuja Facebookiin ja nettisivuille.
4. Lähetyskasvatus ja nimikkolähetin ja -kohteiden tukeminen taloudellisesti.	Avustuksen määrä	Avustukset maksetaan kirkkoneuvoston päätöksen mukaisesti.

5. Vapaaehtoisuuteen kannustaminen, osallistuttaminen ja tukeminen	Vapaaehtoisten määrä	Vapaaehtoisten toiminta on hyvin aktiivista, ja heitä kannustetaan edelleen toimimaan seurakunnan hyväksi.
--	----------------------	--

### **Henkilöstöresurssit**

diakoni 20 % työajasta ja palvelutiimin jäsenet ja varajäsenet sekä muut vapaaehtoiset

### **Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta (270)**

Kansainvälinen diakonia sekä Merimieskirkolle annetut avustukset. Ulkomaille kohdistuva ystävyysseurakuntatoiminta sekä Kirkon Ulkomaanavulle (KUA) myönnettyt avustukset.

### **Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella:**

Vehmaan seurakunnalla ei ole tälle kustannuspaikalle kohdennettuja kuluja. Seurakunnalla on edelleen Virossa ystävyysseurakunta Harju-Madisen, mutta sinne ei ole annettu avustuksia, mutta kohteelle kerätään vuosittain kolehti. Yhteisvastuukeräys toteutetaan diakonin johdolla, mutta myös muut työalat vastuutetaan tarvittavilta osin toteutuksen tueksi.

## 2.3 Hautaustoimi ( pääluokka 4 )

### Hautaustoimi yhteensä

Hautaustoimi	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	24 193,87	21 000,00	17 500,00	17 700,00	18 000,00
Toimintakulut	-40 491,14	-40 712,00	-35 533,00	-36 419,00	-37 293,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-16 297,27</b>	<b>-19 712,00</b>	<b>-18 033,00</b>	<b>- 18 719,00</b>	<b>-18 719,00</b>
Rahoitustuotot- ja kulut	-1 2 63,95				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-17 561,22</b>	<b>-19 712,00</b>	<b>-18 033,00</b>	<b>-18 719,00</b>	<b>-19 293,00</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 470,05	-1 470,00	-1 470,00	-1 470, 00	-1 470,00
Sisäiset vyörytyserät	-16 658,54				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-35 689,81</b>	<b>-21 182,00</b>	<b>-19 503,00</b>	<b>-20 189,00</b>	<b>-19 293,00</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-35 689,81	-21 182,00	-19 503,00	-20 189,00	-20 763,00

*Taulukko. Hautaustoiminnan tuotot ja kulut. Talousarvion luvut eivät sisällä laskennallisia vyörytyksiä eikä sisäisiä eriä.*

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (50/50). Hautaustoimeen vyörytetään 12 % keskusrahastomaksusta ja hallinnon kuluista seurakunnan ilmoittaman prosentin mukaisesti.

### Hautausmaahallinto ( 401 )

Vehmaan seurakunnassa ei ole erillistä hautamaahallintoa.

### Hautausmaiden ylläpito ( 403 )

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 leikkuu, kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden hautausmaiden hoito, vaarallisten muistomerkkien valvonta ja ilmoitusprosessi, puuston ja pensasaitojen istutukset ja niiden hoito sekä käytävien hoito ja talvikunnossapito.

#### Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella

Hautausmaa pidetään siistinä ja kauniina. Erytystä huomiota kiinnitetään käytävien siisteyteen. Haudan haltijoille tarjotaan kesäkukkien istutus- ja kastelupalvelua maksua vastaan. Työntekijöille mahdollistetaan hyvät työolosuhteet ja tarjotaan toimivat työvälineet.

## Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Mittari	Toteutunut
1. Hautausmaan siisteys	Asiakaspalaute	Hautausmaan siisteystestä vastaavat seurakuntamestari ja kesäaikaan hänen lisäksi kaksi kausityöntekijää.
2. Kesäkukkien kastelupalvelu	Palvelun tarvitsijoiden määrä	Tarjotaan seurakuntalaisille kesäkukkien kastelupalvelu edelleen vuonna 2026 kuten vuosina 2024-2025.
3. Haravointitalkoot keväällä ja syksyllä	Hautausmaan siisteys	Järjestetään vuosittain haravointitalkoot.
4. Sirottelualueen uudistaminen	Saatu yksityishenkilöltä lahjoituksena graniittiset paadet ( 4 kpl ) , ja lisäksi muistokukille graniittitaso ja alueen keskelle ristin muotoon asennettavat askelkivet. Lahjoituksen arvo asennettuna on noin 10 000 euroa.	Paasia ei ole vielä 2025 asennettu sirottelualueelle valettuihin perustuksiin. Paadet tullaan asentamaan sirottelualueelle valettujen pohjien asemasta vanhojen paasien kanssa samalle laajemmalle alustalle.

## Henkilöstöresurssit / toimitilat:

Seurakuntamestari ja ajalle touko-lokakuu 1 - 2 kausityöntekijää, kesä-elokuu 2 kesänuorta 1 kerrallaan. Lisäksi vapaaehtoistyötä tekevät seurakuntalaiset, Martat, Lions Club, partiolaiset, ja reserviläiset. Kesähoidon ja kasteluhoitojen laskutuksesta vastaa toimisto- ja taloussihteeri.

Hautausmaakiinteistöt: hautausmaa  
kalustorakennus  
varastorakennus työkoneille ja työkaluille.  
Kalliopohja, työntekijöiden taukotupa ja wc.  
hautausmaan wc / pannuhuone rakennus (vanha tapuli)

## **Hautaaminen ( 404 )**

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, vainajan siirtäminen seurakunnan tiloissa ja hautausmaalla, tuhkan maahan kätkeminen, sirottelu sekä sijoittaminen kolumbaarioon.

### **Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella**

Hautojen hallinta-aikojen säännöllinen seuranta, ja hautausmaksujen tarkentaminen suosituksen mukaiselle tasolle.

### **Henkilöstöresurssit / toimitilat**

Seurakuntamestari ja vapaaehtoisina Reserviläiset ja Lions Club Vehmaa, joilta saadaan tarvittaessa apua arkun kanton, jos omaisia ei ole riittävästi.

Tarpeellinen kalusto vainajan siirtämiseen kylmiöstä kirkkoon ja edelleen hautaan, sekä tarvittavat välineet haudan tukemiseen ja kattamiseen. Haudankaivuu ja peittäminen ulkoistettu vehmaalaiselle toimijalle. Seurakunnan tuntityöntekijä hoitaa muut haudankaivuuseen ja peittämiseen liittyvät työt.

## **Vainajansäilytys ( 406 )**

Vehmaan seurakunnassa pyritään vaikuttamaan siihen, ettei aika kuolemasta hautaamiseen muodostu liian pitkäksi. Vainajansäilytys on välttämätön hautaamiseen liittyvä palvelu, josta peritään hinnaston mukainen maksu 2025 vahvistetun hinnaston mukaan. Kylmäsäilytystilojen kapasiteetti on toistaiseksi riittänyt tarpeeseen nähden hyvin.

Vainajasäilytykseen liittyviä tehtäviä ovat tilojen kunnossapito ja puhtaanapito, kylmälaitteiden toiminnan valvonta, vainajien siirroista sopiminen, vainajakylmiön käytön valvonta, vainajien näyttöjen järjestäminen sekä vainajien säilytystä ja siirtoja koskeva kirjanpito.

## **Krematoriot (407)**

Vehmaan seurakunnassa ei ole omaa krematoriota. Tuhkauspalvelun tarjoamisen ja laskutuksen hoitaa hautausurakoitsija, joten seurakunnalla ei ole velvoitteita tuhkauksen järjestämisestä.

## 2.4 Kiinteistötoimi ( pääluokka 5 )

### Kiinteistötoimi yhteensä

Kiinteistötoimi	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	292 574,28	73 061,00	13 150,00	13 150,00	13 150,00
Toimintakulut	-149 190,26	-110 656,00	-92 643,00	-87 505,00	-89 601,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>143 384,02</b>	<b>-37 595,00</b>	<b>-79 493,00</b>	<b>-74 355,00</b>	<b>-76 451,00</b>
Rahoitustuotot- ja kulut	-3 318,81				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>140 065,21</b>	<b>-37 595,00</b>	<b>-79 493,00</b>	<b>-74 355,00</b>	<b>-76 451,00</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-27 952,06	-27 956,00	-36 802,00	-36 057,00	-36 057,00
Sisäiset vyörytyserät	-3 583,37				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>108 529,79</b>	<b>-65 551,00</b>	<b>-116 295,00</b>	<b>-110 412,00</b>	<b>-112 508,00</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>108 529,79</b>	<b>-65 551,00</b>	<b>-116 295,00</b>	<b>-110 412,00</b>	<b>--112 508,00</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. Kiinteistötoimi toteuttaa kiinteistötoimen tehtäviä kiinteistöryhmän esitysten ja neuvoston päätösten mukaan ja jatkossa kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti, joka tullaan tekemään vuoden 2025 lopussa tai 2026 alussa.

### Kiinteistöhallinto ( 501 )

Vehmaan seurakunnassa ei ole erillistä kiinteistöhallintoa, minkä vuoksi tähän kirjataan kiinteistötoimelle kuuluva osuus hallintokuluista.

### Kiinteistöt ( 502, 503, 506 - 510 )

Vehmaan seurakunnan kiinteistöt:

- Pyhän Margareetan kirkko (502)
- Kellotapuli (503)
- Vinkkilän seurakuntatalo (506)
- Pappila (507)
- Leirikeskus ( 508)
- Kalliopohja ( 509)
- Kesäkahvila ( 509)
- Maa- ja metsätalous( 510)

## Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Hyväksyttävän kiinteistöstrategian pohjalta laaditaan tarkemmat selvitykset ja laskelmat luovuttavista kiinteistöistä ja edetään kirkkovaltuuston päätösten mukaisesti. Kiinteistöillä tehdään vuosikorjauksia tarpeen mukaan. Pappilan kiinteistö pyritään myymään vuoden 2026 aikana. Kirkon käytävämattoja ei ole vielä uusittu vuoden 2025 aikana, joten toteutus tapahtuu vuoden 2026 aikana.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Mittari	Toteutunut
1. Basis- järjestelmän tiedot ovat ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään.	Päivitetään vuoden 2026 aikana tiedot Basis-järjestelmään.
2. Pyydetään kirkon ikkunoiden korjauksen suunnittelusta tarjoukset ja kartoitetaan toteutusmahdollisuus ja suunnitellaan tarvittaessa katon korjaus.	Ikkunaremontin suunnittelutyöhön saatu kirkkohallitukselta 25 000 euron avustuspäätös.  Työn valmistuminen mittarina.	Tehdään tarjouspyynnöt ikkunaremontin suunnittelusta ja toteutuksesta muutamalle sopivalle toimittajalle.
3. Selvitetään urkujen soinnin korjaamiseen tarvetta, ja toteutetaan korjaus tarvittaessa.	Kanttorin näkemys urkujen korjaamisen tarpeellisuudesta. Päätös korjaamisesta ja korjauksen toteutus ( 15 800 euroa )	Tehdään päätös, tuleeko urkujen soinnin korjaaminen toteuttaa lähivuosina.
4. Tehdään kiinteistöstrategia valmiiksi.	Valmis raportti toimii mittarina	Kiinteistöstrategian laadinta on aloitettu, Pyritään tekemään kiinteistöstrategia valmiiksi vuoden 2026 alussa.
5. Myydään Vehmaan asunto Oy:n huoneisto	Kauppa toimii mittarina.	Vehmaan asunto Oy:n huoneisto on ollut myynnissä 2024 alkaen, mutta kauppaa ei ole saatu.
6. Myydään Pappilan rakennus maa-alueineen	Kauppa toimii mittarina	Pappilan rakennus ja määräala ovat olleet myynnissä ( 130000 eur) Oikotiellä ja seurakunnan nettisivuilla.

## III Tuloslaskelmaosa

### 3. Yleisperustelut

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos. Toteumasta nähdään sisäiset erät ja vyörytykset, mutta talousarviossa niitä ei ole.

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

#### 3.1 Perustelut

Vehmaan seurakunnan tuloslaskelmaosan erien tulo- / menoarvioista sitovia ovat kirkollisveroarviot, rahastomaksut ja valtionrahoitus.

Talousarvion verotuloarvio pohjautuu Kirkkohallituksen julkaisemiin FCG:n laatimiin kirkollisveroennusteisiin ja kuluvan vuoden toteutumiin sekä arvioon loppuvuodesta. FCG:n verotuloennusteen mukaan vuoden 2026 kirkollisverokertymä on 539 000,00 euroa.

Tuloveroprosenttia ei ole alennettu Verohallinnon suositusten mukaisesti vaan se pidetään edelleen 1,85 % :ssa. Seurakunta maksaa laskennallisen kirkollisveron perusteella määräytyvää Kirkon keskusrahastomaksua 6,5 % luvusta, joka saadaan edellisen vuoden verotulokertymä jaettuna verotuloprosentilla ja eläkerahaston maksua 5 % edellisen vuoden verotulokertymästä. Rahastomaksut ja valtiorahoituksen määrä perustuu Kirkkohallituksen arvioihin ja kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Talousarvio on suunniteltu 20 116,00 euroa ylijäämäiseksi.

Talousarvion 2026 toimintatulojen ja -menojen erotuksen muodostuva toimintakate on - 491 690,00 euroa ilman sisäisiä vuokrakuluja. Vuoden 2024 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot tulevat kasvamaan.

Tilinpäätösennusteen merkittävin epävarmuustekijä on valtion sopeutustoimien ja edelleen myös sote-uudistuksen vaikutukset kuluvan vuoden verokertymään. Vuodelta 2025 verotulokertymä poikkeaa ennusteesta noin 9000 euroa, joka on valtiovarainministeriön vuodelta 2024 tekemää verojen oikaisua.

## 3.2 Tuloslaskelmat

### Virallinen tuloslaskelma

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>Toimintatuotot</b>	<b>344 417,58</b>	<b>111 011,00</b>	<b>48 120,00</b>	<b>48 470,00</b>	<b>49 920,00</b>
Myyntituotot	2 734,56	1 300,00	1 300,00	1 350,00	1 400,00
Maksutuotot	33 273,49	29 250,00	22 570,00	22 870,00	24 270,00
Vuokratuotot	25 220,60	15 661,00	13 100,00	13 100,00	13 100,00
Metsätalouden tuotot	14 000,00	57 400,00			
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	26 802,05	4 700,00	8 650,00	8 650,00	8 650,00
Tuet ja avustukset	9 337,97	1 700,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00
Muut toimintatuotot	117 869,20	1 000,00			
Sisäiset tuotot	115 179,71				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-667 989,30</b>	<b>-516 937,00</b>	<b>-539 810,00</b>	<b>-543 530,00</b>	<b>-557 381,00</b>
Henkilöstökulut	-309 146,72	-333 340,00	-361 937,00	-370 449,00	-379 566,00
Palkat ja palkkiot	-276 408,71	-277 700,00	-292 060,00	-299 020,00	-306 275,00
Henkilösivukulut	-41 970,66	-55 640,00	-69 877,00	-71 429,00	-73 291,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	9 232,65				
Palvelujen ostot	-112 730,79	-104 855,00	-99 969,00	-100 597,00	-103 671,00
Vuokrakulut	-9 204,20	-8 808,00			
Sisäiset vuokrakulut	-115 179,71		-8 387,00	-8 682,00	-8 987,00
Aineet ja tarvikkeet	-78 976,00	-53 070,00	-52 480,00	-47 195,00	-48 550,00
Ostot tilikauden aikana	-78 976,00	-53 070,00	-52 480,00	-47 195,00	-48 550,00
Annetut avustukset	-15 702,17	-6 800,00	-8 400,00	-8 400,00	-8 400,00
Muut toimintakulut	-27 049,71	-10 064,00	-8 637,00	-8 207,00	-8 207,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-323 571,72</b>	<b>-405 926,00</b>	<b>-491 690,00</b>	<b>-495 060,00</b>	<b>-507 461,00</b>
Kirkollisverotulot	514 913,35	521 000,00	539 000,00	548 000,00	562 000,00
Valtionrahoitus	45 662,04	59 522,00	53 878,00	54 000,00	54 000,00
Verotuskulut	-6 599,98	-6 248,00	-6 100,00	-6 200,00	-6 200,00
Kirkon rahastomaksut	-38 610,00	-38 607,00	-42 200,00	-42 200,00	-42 200,00
Rahoitustuotot- ja kulut	7 082,31	9 500,00	5 500,00	4 500,00	4 500,00
Korkotuotot	1 479,98	4 000,00	2 500,00	2 000,00	2 000,00
Muut rahoitustuotot	37 456,79	6 000,00	3 500,00	3 000,00	3 000,00
Sisäiset korkotuotot	12 137,04				
Arvonlennukset sijoituksista	-22 617,12				
Muut rahoituskulut	-9 237,34	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
Sisäiset korkokulut	-12 137,04				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>198 876,00</b>	<b>139 241,00</b>	<b>58 388,00</b>	<b>63 040,00</b>	<b>64 639,00</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-29 422,10	-29 426,00	-38 272,00	-37 527,00	-37 527,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-29 422,10	-29 426,00	-38 272,00	-37 527,00	-37 527,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	21 216,59				
Kulut	-27 286,24				
Siirrot rahastosta/rahastoon	6 069,65				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>169 453,90</b>	<b>109 815,00</b>	<b>20 116,00</b>	<b>25 513,00</b>	<b>27 112,00</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>169 453,90</b>	<b>109 815,00</b>	<b>20 116,00</b>	<b>25 513,00</b>	<b>27 112,00</b>

## Tuloslaskelma tileittäin

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>Toimintatuotot</b>	<b>344 417,58</b>	<b>111 011,00</b>	<b>48 120,00</b>	<b>48 470,00</b>	<b>49 920,00</b>
<b>Myyntituotot</b>	<b>2 734,56</b>	<b>1 300,00</b>	<b>1 300,00</b>	<b>1 350,00</b>	<b>1 400,00</b>
312000 Ruoka- ja muu elintarvikemyynti	684,00	700,00	450,00	500,00	550,00
312500 Pääsylippu- ja käsiohjelmatuotot	526,00	600,00	800,00	800,00	800,00
312900 Kortti-, adressi- ja merkkituotot	1 404,00				
314900 Muut myyntituotot	120,56		50,00	50,00	50,00
<b>Maksutuotot</b>	<b>33 273,49</b>	<b>29 250,00</b>	<b>22 570,00</b>	<b>22 870,00</b>	<b>24 270,00</b>
315000 Virkatodistustuotot	437,32				
317000 Ruoka- ja kahvimaksut	5 527,75	5 200,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00
318000 Leirimaksut	55,00	50,00			
319000 Retki- ja kurssimaksut	810,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
319900 Seurakuntatyön muut maksut	2 600,00	2 000,00	1 400,00	1 500,00	2 600,00
321000 Haudan lunastusmaksut	7 351,72	9 000,00	8 500,00	8 700,00	9 000,00
321100 Hautauspalvelumaksut	16 428,00	12 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
324000 Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut	63,70		170,00	170,00	170,00
<b>Vuokratuotot</b>	<b>25 220,60</b>	<b>15 661,00</b>	<b>13 100,00</b>	<b>13 100,00</b>	<b>13 100,00</b>
330000 Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	17 501,60	8 781,00	8 800,00	8 800,00	8 800,00
345000 Kiinteistöjen vuokrat	250,00	250,00			
353000 Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	6 969,00	6 000,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00
356500 Vesi-, sähkö-, sauna- ja pesutupamaksut	0,00	130,00			
357000 Muut vuokratuotot	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
<b>Metsätalouden tuotot</b>	<b>14 000,00</b>	<b>57 400,00</b>			
360000 Puun myyntituotot	14 000,00	57 400,00			
<b>Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat</b>	<b>26 802,05</b>	<b>4 700,00</b>	<b>8 650,00</b>	<b>8 650,00</b>	<b>8 650,00</b>
362000 Jumalanpalveluskolehdit	457,91	1 050,00	150,00	150,00	150,00
363000 Muut kolehdit	657,42				
365000 Myyjäistuotot		800,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00
367000 Muut lahjoitustuotot	4 120,00	1 050,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
367100 Testamenttien tuloutus	17 971,71				
368000 Yhteisvastuukeräyksen srk-osuus tuotosta	783,10	500,00	550,00	550,00	550,00
368100 Yhteisvastuukeräyksen muut tuotot		350,00	200,00	200,00	200,00
368200 Yhteisvastuukeräyksen myyjäiset		950,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
368300 Yhteisvastuukeräyksen kolehdit			150,00	150,00	150,00
369000 Erityiskatteisten rahastojen nettokulun siirto	2 811,91				

Tuet ja avustukset	9 337,97	1 700,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00
370000 EU-tuki	7 400,00				
372000 Korvaus työterveyshuollosta	1 354,72	1 300,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
375000 Muut tuet ja avustukset	583,25	400,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Muut toimintatuotot	117 869,20	1 000,00			
381100 Perintätuotot	35,00				
381500 Irtaimiston ja kaluston myynti		1 000,00			
382000 Myyntivoitot pysyvistä vastaavista	116 328,00				
383000 Muut tuotot	1 506,20				
383500 Käyttöomaisuuden myynnin selvittelytili	0,00				
Sisäiset tuotot	115 179,71				
394100 Sis. vuokrat	115 179,71				
<b>Toimintakulut</b>	<b>-667 989,30</b>	<b>-516 937,00</b>	<b>-539 810,00</b>	<b>-543 530,00</b>	<b>-557 381,00</b>
Henkilöstökulut	-309 146,72	-333 340,00	-361 937,00	-370 449,00	-379 566,00
Palkat ja palkkiot	-276 408,71	-277 700,00	-292 060,00	-299 020,00	-306 275,00
400000 Kokouspalkkiot		-6 000,00	-2 490,00	-2 490,00	-2 490,00
400500 Vuosikorvaukset ja ansionmenetyksen korvaukset			-800,00	-820,00	-850,00
401000 Työajan palkat	-264 196,52	-261 850,00	-277 210,00	-283 920,00	-290 895,00
408200 Säännöllisen toiminnan palkkiot	-980,00	-1 000,00	-1 280,00	-1 300,00	-1 340,00
408900 Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	-6 153,00	-8 850,00	-10 280,00	-10 490,00	-10 700,00
409800 Jaksotetut palkat	-5 079,19				
Henkilösivukulut	-41 970,66	-55 640,00	-69 877,00	-71 429,00	-73 291,00
410000 Sosiaaliturvamaksut	-1 921,85	-5 205,00	-5 523,00	-5 475,00	-5 782,00
412000 Eläkemaksut	-36 538,13	-48 205,00	-62 030,00	-63 558,00	-65 048,00
414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-2 647,63	-2 230,00	-2 324,00	-2 396,00	-2 461,00
415000 Jaksotetut sosiaalimaksut	18,06				
415100 Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	-881,11				
Henkilökulujen oikaisuerät	9 232,65				
420000 Sairausvakuutuskorvaukset	9 232,62				
424000 Muut henkilöstökulujen oikaisut	0,03				
Palvelujen ostot	-112 730,79	-104 855,00	-99 969,00	-100 597,00	-103 671,00
430000 Postipalvelut	-1 527,70	-1 300,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
431200 Ilmoitukset	-4 615,19	-4 900,00	-5 600,00	-5 700,00	-5 800,00
432000 Toimistopalvelut	-493,41	-500,00	-100,00	-100,00	-100,00
432100 Rahoitus- ja pankkipalvelut	-2 679,11	-2 800,00	-3 100,00	-3 200,00	-3 300,00
433000 ICT-palvelut	-12 705,39	-14 110,00	-14 423,00	-14 715,00	-15 075,00

433500 Puhtaanapitopalvelut	-2 744,23	-2 250,00	-2 100,00	-2 200,00	-2 300,00
434000 Haudankaivuupalvelut	-5 344,80	-4 000,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00
435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	-9 985,14	-10 450,00	-3 200,00	-3 300,00	-3 400,00
435200 LVI-palvelut		-400,00	-500,00	-500,00	-500,00
435400 Vartiointi- ja hälytyspalvelut	-1 835,13	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00
435600 Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	-6 311,69	-4 500,00	-4 000,00	-4 150,00	-4 300,00
435700 Jätehuolto	-3 767,68	-3 800,00	-2 700,00	-2 850,00	-3 000,00
436000 Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	-1 656,00	-400,00	-700,00	-700,00	-700,00
436050 Äänentoistolaittehuollot		-200,00			
436200 Metsänhoitokulut	-6 007,79	-3 350,00			
437000 Matkakustannukset (oma henkilöstö)	-4 674,39	-2 450,00	-5 680,00	-5 730,00	-5 780,00
437200 Matkakustannukset (ulkop.)	-2 855,97	-2 420,00	-1 800,00	-1 800,00	-1 800,00
437600 Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	-321,35		-100,00	-100,00	-100,00
437700 Ravitsemuspalvelut, muut	-4 029,78	-3 365,00	-5 850,00	-6 420,00	-6 990,00
438500 Kuljetuspalvelut	-1 295,60	-1 300,00	-900,00	-900,00	-900,00
439000 Koulutuspalvelut, henkilöstö	-755,50	-950,00	-1 600,00	-1 600,00	-1 600,00
439100 Koulutuspalvelut, muut	-135,00	-100,00	-1 700,00		
439300 Työterveyshuolto	-3 025,64	-2 500,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
440000 Asiantuntijapalvelut	-6 910,18	-7 600,00	-7 300,00	-7 570,00	-7 840,00
440100 Tutkimukset	-2 730,00	-1 500,00	-335,00	-335,00	-335,00
440500 Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	-1 546,50	-800,00	-2 300,00	-2 300,00	-2 300,00
440700 Tekijänoikeusmaksut	-756,39	-1 220,00	-700,00	-700,00	-700,00
442000 Toimintavakuutukset	-216,96	-1 303,00	-2 070,00	-2 180,00	-2 290,00
442100 Omaisuusvakuutukset	-9 131,74	-10 347,00	-10 801,00	-10 772,00	-11 421,00
443500 Yhteistyökorvaukset	-6 838,57	-6 540,00	-5 670,00	-5 835,00	-6 000,00
446500 Palvelukeskusmaksut Kipa	-7 540,21	-7 500,00	-8 200,00	-8 400,00	-8 600,00
447000 Muut palvelut	-293,75		-40,00	-40,00	-40,00
Investointi	0,00				
447701 Investointi rakennustyö	-66 855,68				
447722 Investointi LVIA-työt	0,00				
447999 Investointi aktivointi	66 855,68				
Vuokrat	-9 204,20	-8 808,00	-8 387,00	-8 682,00	-8 987,00
450000 Maa- ja vesialueiden vuokrat	-16,80	-17,00	-17,00	-17,00	-17,00
456000 Koneiden ja laitteiden vuokrat	-3 436,00	-2 910,00	-2 770,00	-2 965,00	-3 170,00
458000 Muut vuokrat	-325,00	-400,00			
458100 Vastikkeet	-5 426,40	-5 481,00	-5 600,00	-5 700,00	-5 800,00

Sisäiset vuokratulot	-115 179,71				
459100 Sis. vuokrat	-115 179,71				
Aineet ja tarvikkeet	-78 976,00	-53 070,00	-52 480,00	-47 195,00	-48 550,00
Ostot tilikauden aikana	-78 976,00	-53 070,00	-52 480,00	-47 195,00	-48 550,00
460000 Kalusteet	-17 124,47	-3 000,00	-6 000,00	-600,00	-600,00
461000 ICT-laitteet ja tarvikkeet	-530,87	-500,00	-1 000,00	-800,00	-800,00
464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	-913,91	-790,00	-700,00	-760,00	-820,00
466500 Työvälineet ja työkalut	-467,01	-350,00	-420,00	-425,00	-430,00
467000 Elintarvikkeet	-4 298,54	-4 650,00	-4 800,00	-5 070,00	-5 650,00
467600 Keittiövälineet ja astiastot	-140,93	-50,00	-90,00	-90,00	-90,00
468000 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	-618,11	-880,00	-1 120,00	-1 120,00	-1 120,00
469000 Poltto- ja voiteluaineet	-576,83	-600,00	-600,00	-600,00	-600,00
470000 Lämmitys	-15 021,04	-11 000,00	-9 500,00	-9 600,00	-9 700,00
471000 Sähkö	-23 012,07	-18 980,00	-17 400,00	-17 100,00	-17 300,00
471300 Vesi	-4 428,75	-2 450,00	-2 120,00	-2 130,00	-2 260,00
472000 Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	-1 845,43	-1 400,00	-1 400,00	-1 400,00	-1 400,00
472500 Puutarhatarvikkeet ja -aineet	-1 327,55	-1 500,00	-1 500,00	-1 600,00	-1 700,00
472600 Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	-2 493,13	-1 720,00	-2 600,00	-2 600,00	-2 600,00
472900 Suojavaatteet	-331,37	-50,00	-150,00	-170,00	-200,00
473100 Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	-1 303,03	-1 000,00	-300,00	-300,00	-400,00
473200 Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	-2 231,17	-2 450,00	-1 100,00	-1 150,00	-1 200,00
473800 Lahjaesineet ja huomionosoitukset	-1 968,83	-1 700,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
474000 Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	-342,96		-180,00	-180,00	-180,00
Annetut avustukset	-15 702,17	-6 800,00	-8 400,00	-8 400,00	-8 400,00
480000 Lähetystyö	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
483000 Diakonia-avustukset	-13 502,17	-2 500,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
486000 Lähetetyt yhteisvastuukeräyksen tuotot		-1 300,00	-1 900,00	-1 900,00	-1 900,00
489000 Muut avustukset	-700,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Muut toimintakulut	-27 049,71	-10 064,00	-8 637,00	-8 207,00	-8 207,00
491200 Kiinteistövero	-9 383,31	-9 384,00	-7 894,00	-7 464,00	-7 464,00
493000 Jäsenmaksut	-585,66	-680,00	-743,00	-743,00	-743,00
494000 Erityiskatteisten rahastojen nettotuoton siirto	-15 640,74				
495000 Luottotappiot	-1 440,00				
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-323 571,72</b>	<b>-405 926,00</b>	<b>-491 690,00</b>	<b>-495 060,00</b>	<b>-507 461,00</b>
Kirkollisverotulot	514 913,35	521 000,00	539 000,00	548 000,00	562 000,00
500000 Kirkollisverotulo	514 913,35	521 000,00	539 000,00	548 000,00	562 000,00

Valtionrahoitus	45 662,04	59 522,00	53 878,00	54 000,00	54 000,00
511000 Valtionrahoitus	45 662,04	59 522,00	53 878,00	54 000,00	54 000,00
Verotuskulut	-6 599,98	-6 248,00	-6 100,00	-6 200,00	-6 200,00
520000 Osuus verotuskuluista	-6 599,98	-6 248,00	-6 100,00	-6 200,00	-6 200,00
Kirkon rahastomaksut	-38 610,00	-38 607,00	-42 200,00	-42 200,00	-42 200,00
530000 Kirkon keskusrahastomaksu	-15 936,00	-15 933,00	-17 400,00	-17 400,00	-17 400,00
535000 Kirkon eläkerahastomaksu	-22 674,00	-22 674,00	-24 800,00	-24 800,00	-24 800,00
Rahoitustuotot ja -kulut	7 082,31	9 500,00	5 500,00	4 500,00	4 500,00
Korkotuotot	1 479,98	4 000,00	2 500,00	2 000,00	2 000,00
601000 Korkotuotot talletuksista ja rahamarkkinasijoit.	1 479,98	4 000,00	2 500,00	2 000,00	2 000,00
Muut rahoitustuotot	37 456,79	6 000,00	3 500,00	3 000,00	3 000,00
605000 Osinkotuotot	10 220,74	1 000,00			
606040 Myyntivoitot osakkeista	27 236,05	5 000,00	3 500,00	3 000,00	3 000,00
Sisäiset korkotuotot	12 137,04				
608400 Sis. korkotuotot hautaus-toimen pysyvistä vast.	1 892,01				
608500 Sis. korkotuotot rakennuksista	9 674,70				
608600 Sis. korkotuotot kiint. rakenteista ja laitteista	570,33				
Arvon alentumiset sijoituksista	-22 617,12				
609400 Arvon alentumiset vaihtuvien vastaavien sijoituks.	-22 617,12				
Muut rahoituskulut	-9 237,34	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
625210 Myyntitappiot osakkeista	-8 648,23				
626000 Muut rahoituskulut	-589,11	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
Sisäiset korkokulut	-12 137,04				
634000 Sis. korkokulut hautaus-toimen pysyv. vastaavista	-1 892,01				
635000 Sis. korkokulut rakennuksista	-9 674,70				
636000 Sis. korkokulut kiint. rakenteista ja laitteista	-570,33				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>198 876,00</b>	<b>139 241,00</b>	<b>58 388,00</b>	<b>63 040,00</b>	<b>64 639,00</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-29 422,10	-29 426,00	-38 272,00	-37 527,00	-37 527,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-29 422,10	-29 426,00	-38 272,00	-37 527,00	-37 527,00
643000 Poistot hautaus-toimen pysyvistä vastaavista	-4 321,43	-4 321,00	-4 321,00	-4 321,00	-4 321,00
646000 Poistot rakennuksista	-24 127,18	-24 132,00	-32 978,00	-32 233,00	-32 233,00
649000 Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	-973,49	-973,00	-973,00	-973,00	-973,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>169 453,90</b>	<b>109 815,00</b>	<b>20 116,00</b>	<b>25 513,00</b>	<b>27 112,00</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>169 453,90</b>	<b>109 815,00</b>	<b>20 116,00</b>	<b>25 513,00</b>	<b>27 112,00</b>

Taulukko. Koko seurakuntatalous yhteensä. Talousarvion luvut eivät sisällä laskennallisia vyörytyksiä eikä sisäisiä eriä.

## IV INVESTOINTIOSA

### 4. Yleisperustelut

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 Investointiosa hankkeittain

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

kohde	2026	2027	2028	2029
Kirkon kattoremontti		70 000,00		
Kirkon ikkunaremontin suunnittelu ja toteutus	40 000,00	100 000,00		
Urkujen soinnin korjaus	15 800,00			

Kirkon ikkunoiden ja katon kunnostuksen suunnitteluun on saatu päätös 25 000 euron avustuksesta Kirkkohallitukselta. Suunnittelun avustuksen maksatus päättyy 2026.

Seurakuntakeskuksen remontti on saatu valmiiksi vuoden 2025 aikana. Talousarvioon vuosille 2024 ja 2025 yhteensä merkitty 135 000 euron investointimääräraha ylittyi noin 42 000,00 euroa.

## V RAHOITUSOSA

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

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Tulorahoitus	82 548	139 241	58 388	63 040	64 639
Vuosikate	198 876	139 241	58 388	63 040	64 639
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	-116 328				
Investoinnit	-66 856	-75 800	-55 800	-170 000	-0
Investointimenot		-75 800	-55 800	-170 000	-0
Pysyvien vastaavien myyntitulot	127 578				
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin			25 000		
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	143 270	63 441	- 27 588	-106 960	64 639
Antolainauksen muutokset					
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	2 406				
Toimeksiantojen varojen muutokset	-23 183				
Toimeksiantojen pääomien muutokset					
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	16 586				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	9 003				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	2 406				
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>145 676</b>	<b>63 441</b>	<b>-27 588,00</b>	<b>- 106 960,00</b>	<b>64 639,00</b>
Rahavarojen muutos (tase)	145 676				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	5 205				
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	140 471				

## VI YHTEENVETOTAULUKKO 2026

<b>Sitovuustasoa osoittava otsikko</b>	
<b>Käyttötalousosa</b>	
toimintakate ( pl 1 ) hallinto	-121 740,00
toimintakate ( pl 2 ) seurakunnallinen toiminta	-272 424,00
toimintakate ( pl 4 ) hautaustoimi	-18 033,00
toimintakate ( pl 5 ) kiinteistötoimi	-79 493,00
<b>Tuloslaskelmaosa</b>	
Kirkollisvero vähennettynä verotuskuluilla	532 900,00
Valtion rahoitus	53 878,00
Keskusrahastomaksu	-17 400,00
Eläkerahastomaksu	-24 800,00
Korot ja rahoitustuotot ja -kulut	5 500,00
<b>Investointiosa</b>	
Kirkon ikkunaremontin suunnittelu, vähennetty avustuksella	15 000,00
Urkujen kunnostus	15 800,00
<b>Rahoitusosa</b>	
Rahavarojen muutos / vähennys	<b>-27 588,00</b>

## VII HAUDANHOITORAHASTO

Vehmaan seurakunnassa on yksi haudanhoitorahasto.

Haudan hoidosta vastaa kirkkolain mukaan haudan haltija. Seurakunta voi sopia haltijan kanssa, että seurakunta suorittaa korvausta vastaan määräjän haudan hoitovelvollisuutta. Haudan kesähoito- ja kastelumaksujen taksat vahvistetaan kirkkoneuvostossa vuosittain, ja edellisenä vuonna palvelun ostaneille haudan haltijoille lähetetään tarjoukset, ja sopimus palvelusta syntyy saadun maksun perusteella.

Yhden vuoden saadut hoitomaksut kirjataan tuloksi käyttövuonna, ja pitkäaikaiset useamman vuoden hoitokorvaukset sijoitetaan haudanhoito-rahastoon, josta päättyneen kauden hoitomaksut tuloutetaan tilinpäätöksessä.

### Haudan kesähoitomaksut 2026

	1 sija	2 sijaa	3 sijaa	4 sijaa
1 vuosi	115 €	150 €	185 €	220 €
5 vuotta	560 €	730 €	900 €	1 070 €
10 vuotta	1 090 €	1 425 €	1 760 €	2 090 €

### Haudan kasteluhoitomaksut 2026

1-2 hautasijaa	3 hautasijaa	4 hautasijaa
70 €	85 €	105 €

### Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella

Hoitohaudoille istutetaan kesäkukat kesäkuun alussa hoitotilausten mukaan. Kesäkaudella kukkia hoidetaan, lannoitetaan ja kastellaan, ja ennen talven tuloa kesäkukat poistetaan haudoilta.

Kesähoidon asemasta on mahdollista tilata vuosittain kasteluhoito, jolloin haudan haltijan itse istuttamat kukat kastellaan ja lannoitetaan kesäkauden ajan.

## Haudanhoitorahaston tuloslaskelma

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	18 583,22	16 000,00	15 500,00	15 000,00	14 500,00
Maksutuotot	18 583,22	16 000,00	15 500,00	15 000,00	14 500,00
Muut toimintatuotot	-24 148,72	-24 892,00	-3 281,00	-3 339,00	-3 397,00
Toimintakulut	-21 755,57	-22 755,00	-23 440,00	-24 125,00	-1 624,00
Henkilöstökulut	-17 513,60	-18 950,00	-1 500,00	-1 550,00	-1 600,00
Palkat ja palkkiot	-4 241,97	-3 805,00	-20,00	-22,00	-24,00
Henkilösivukulut	-210,21	-537,00	-261,00	-267,00	-273,00
Palvelujen ostot	-650,30				
Aineet ja tarvikkeet	-1 532,64	-1 600,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Ostot tilikauden aikana	-1 532,64	-1 600,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-5 565,50</b>	<b>-8 892,00</b>	<b>12 219,00</b>	<b>11 661,00</b>	<b>11 103,00</b>
Rahoitustuotot- ja kulut	-161,85	-2 773,00	3 045,00	3 040,00	2 990,00
Korkotuotot	2 392,05	50,00	50,00	50,00	50,00
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen tuotot			6 540,00	6 540,00	6 540,00
Sisäiset korkotuotot	395,77				
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen kulut	-2 553,90	-2 823,00	-3 545,00	-3 550,00	-3 600,00
Sisäiset korkokulut	-395,77				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-5 727,35</b>	<b>-11 665,00</b>	<b>15 264,00</b>	<b>14 701,00</b>	<b>14 093,00</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-342,30	-342,00	-2 250,00	-2 250,00	-2 250,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-342,30	-342,00	-2 250,00	-2 250,00	-2 250,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-6 069,65</b>	<b>-12 007,00</b>	<b>13 014,00</b>	<b>12 451,00</b>	<b>11 843,00</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-6 069,65</b>	<b>-12 007,00</b>	<b>13 014,00</b>	<b>12 451,00</b>	<b>11 843,00</b>