



Tarjanteen seurakunta

Talousarvio 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028

Järjestelytoimikunta 4.12.2025 § 67

Kirkkovaltuusto 16.12.2025 §

Sisällys

I Yleiskatsaus	3
1.1 Yleinen talouden kehitys	3
1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys	4
1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus.....	4
1.4 Arvio tulevasta kehityksestä	9
1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026	11
1.6 Henkilöstö	13
1.7 Talousarvion rakenne	15
1.8 Talousarvion sitovuus	16
II Käyttötalousosa	17
2.1. Perustelut.....	18
2.2 Hallinto (PL 1).....	19
2.3 Seurakunnallinen toiminta (PL 2).....	23
2.4 Hautaustoimi (PL 4)	36
2.5 Kiinteistötoimi (PL 5)	40
III Tuloslaskelmaosa.....	42
3.1 Rahoitustoimi (PL 6).....	43
3.2 Perustelut.....	43
IV Investointiosa	45
4.1 Perustelut	45
4.2 Investointiosa hankkeittain.....	46
V Rahoitusosa	46
VI Hautainhoitorahastot	48

Yleisperustelut

Vuonna 2023 alkanut monivaiheinen Ruoveden ja Virtain seurakuntien liitosprosessi päättyy, kun Tarjanteen seurakunta aloittaa 1.1.2026. Historiallisesti uusi seurakunta sijoittuu vuonna 1565 perustetun Ruoveden emäseurakunnan ydinalueelle. Vuosisatainen yhteinen historia antaa hyvän pohjan niin perinteen arvostukselle kuin tämän päivän haasteisiin. Tarjanteen seurakunnan ensimmäinen suuri juhla on vuonna 2028, kun Ruoveden kirkko täyttää 250 vuotta. Voimme olla kiitollisia niin Ruovedellä kuin Virroilla, että paikallisesti on löydetty taloudellis-hallinnollinen malli, jolla voidaan viisaasti turvata seurakuntalaisten palvelut tulevina vuosina.

Tarjanteen seurakunta on pinta-alaltaan Tampereen hiippakunnan ylivoimaisesti suurin. Siksi toiminta organisoidaan Ruoveden ja Virtain kirkkoalueilla. Näin tuttu ja turvallinen yhteisöllisyys tulee jatkumaan seurakunnan toiminnassa. Liitossopimuksen aikajänne ulottuu 2030-luvun puoliväliin. Sen tahtotilaa kunnioittamalla rakennetaan luottamusta ja pitkäjänteistä hallintokulttuuria Tarjanteen seurakunnassa.

Tarjanteen seurakunnan talouden voidaan sanoa olevan suhteellisen vakaalla pohjalla. Edellisellä tilikaudella eivät kriisiytyvän seurakunnan mittarit Ruoveden ja Virtain seurakunnissa täyttyneet. Näistä lähtökohdista on Tarjanteen seurakunnan hyvä aloittaa yhteinen taival 1.1.2026. Tampereen hiippakunnan asettama järjestelytoimikunta aloitti työskentelyn 18.6.2025. Kokouksessaan 14.8.2025 § 14 järjestelytoimikunta vahvisti Tarjanteen seurakunnan veroprosentiksi 1,75 % seurakuntien kirkkovaltuustojen hyväksymän liitossopimuksen mukaisesti. Vuodelle 2026 ennustetaan (FCG) kirkollisverotulojen kasvua. Tulevina vuosina kuitenkin yhä harveneva kirkollisvero maksavien joukko ylläpitää kirkon toimintaa ja tämä tuo omat haasteensa seurakunnan taloudenhoitoon.

Seurakunnan toimintakulut nousevat hintojen nousun ja palkkaratkaisujen myötä vuosittain. Talouden on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelu-kauden ajanjakson ajan. Jos säästöjä tulee etsiä, niin tehokkaimpia tapoja on panostaa ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun ja vapaaehtoisten aktiiviseen osallistamiseen.

Jukka Taskinen
vt. kirkkoherra

Tuija Tolvanen
talouspäällikkö

I Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

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

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

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

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

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

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

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

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Tarjanteen seurakunta aloittaa toimintansa melko vakaalta pohjalta. Ruoveden seurakunnan ja Virtain seurakunnan edelliset tilinpäätökset vuodelta 2024 olivat molemmat ylijäämäisiä yht. 177 228,79 euroa. Seurakuntien tulokset ylittivät talousarvioiden arvioidut tulokset 126 796,79 euroa, mikä oli seurausta verotulojen yllättävästä kasvusta ennusteisiin verrattuna ja tilanne oli lähes kaikilla seurakunnilla sama. Verotulokertymät ovat tilanteessa 30.11.2025 ovat yhteenlaskettuna -1.6 %-yks. alhaisemmat kuin 11/2024. Ruoveden ja Virtain seurakuntien yhteenlasketut talousarviot 2025 oli suunniteltu alijäämäiseksi -47 114,78 euroa ja alijäämäisyys todennäköisesti toteutuu. Lopullisen tilanteen

vuoden 2025 osalta määrittelee joulukuun verotulot, jotka eivät ole tiedossa talousarviota laadittaessa. Vuodelle 2026 Tarjanteen seurakunnan talousarvio on ylijäämäinen 101 604 euroa. Käyttötaloulososaan on yhdistelty laskennalliset kahden seurakunnan arvioidut tulot ja menot. Tarjanteen seurakunnalla ei ole vielä omaa kiinteistöstrategiaa, joten vuoden 2026 rakennuksien korjaustarpeiden arvioinneissa on käytetty Ruoveden ja Virtain erillisiä kiinteistöstrategiota, jotka ovat vielä voimassa. Investointiosaan on merkitty Ruoveden kirkon kunnostus. Sen osalta voidaan suunnittelu aloittaa, kun kirkkovaltuusto on tehnyt tarvittavat päätökset. Avustusasia voidaan panna sen jälkeen vireille mahdollisen Kirkkohallituksen rakennusavustuksen saamiseksi. Muiden rakennuksien osalta tehdään tarvittavia vuosikorjaustoimenpiteitä ja niiden kustannukset on arvioitu käyttötaloulososaan.

Valtion rahoitus

Hallitus on esittämässä, että evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan kertaluonteisesti 9,8 miljoonalla eurolla sekä vuonna 2026 että vuonna 2027. Valtion rahoituksen 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 kulttuuriperintöindeksin suhteelliseen osuuteen, 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun, 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon. Vuodet 2025 ja 2026 ovat siirtymävuosia, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaetaan aiemman euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan.

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään 33/2024, että valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Tarjanteen seurakunnan hautaustoimen hinnoittelu on käyty läpi, jotta päästään tilanteeseen, missä hautaustoimen kulut katetaan laskennallisesti valtion rahoituksella ja hautaustoimen maksutuotoilla.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Ruoveden ja Virtain seurakunnat saivat kuluvana vuonna 247 298 euroa. Tarjanteen seurakunnan osuuden valtion rahoituksesta arvioidaan vähenevän 10,6 prosenttia vuoteen 2025 verrattuna. Aikaisemmista vuosista poiketen, kirkkohallitus ei ole antanut vuodelle 2026 valtionrahoituksen euromäärää.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Tarjanteen seurakunnan tilanne on hyvä. Vuoden 2024 joulukuun merkittävästi ennusteita korkeampien verotulojen kertymien ansioista lähdetään Tarjanteen seurakuntaan ilman kriisityvien seurakuntien mittareiden täyttymistä. Molempien seurakunnan tulokset olivat ylijäämäisiä yhteensä 177 228,79 euroa. Maksuvalmiudet olivat yli 90 päivää (Ruovesi 125 pv ja Virrat 183 pv). Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista on ollut molemmilla seurakunnilla laskevat kolmen peräkkäisen vuoden aikana. Seurakuntien toiminnassa ja hallinnoissa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään ja hyvää esihenkilötyötä ylläpitämään hankkimalla lisäkoulutusta esihenkilöille.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi 2025	Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi/arvio TA 2026
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. 	Hautaustoimen ja hautausmaiden hoito ja ylläpito ulkoistettu, ei puutteita.	Hautatoimen palvelusopimus kilpailutettu ja tehty 4 vuoden sopimus.	Hautausmaiden hoitoon ja siisteyteen panostetaan.

<ul style="list-style-type: none"> • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	<p>Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston hoito huomioitu, ei puutteita.</p> <p>Aluekeskusrekisteri hoitaa, yhteistyö sujunut hyvin, ei puutteita.</p>	<p>Kunnostuksessa päähuomio kirkkorakennuksissa.</p> <p>Aluekeskusrekisteri hoitaa, ei puutteita eikä ongelmia.</p>	<p>Tavoitteena varmistaa kustannuksien kohdentumisen oikeellisuus.</p> <p>Kirkkojen ja kappelien ylläpitokunnostusta tehdään talouden asettamissa rajoissa.</p> <p>Aluekeskusrekisteri hoitaa, ei puutteita eikä ongelmia.</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet. 	<p>Toimielimet toimivat asianmukaisesti.</p>	<p>Toimielimet toimivat asianmukaisesti.</p> <p>Ylläpidetään toimivaa ja joustavaa hallintoa.</p>	<p>Tarjanteen seurakunnan kirkkovaltuusto ja sen valitsevat toimielimet toimivat asianmukaisesti.</p>
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri • Seurakuntien jäsenmäärä on laskenut alle 5000 jäsenen eli on ns. pieni seurakunta. 	<p>Seurakunnalla on riittävät valmiudet perustehtävien hoitoon</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä oli tilinpäätöshetkellä 7605.</p>	<p>Seurakunnan tehtävien hoidossa ei puutteita.</p> <p>Jäsenmäärän lasku vuosittain on haaste.</p>	<p>Tarjanteen seurakunnan jäsenmäärä laskee ennusteen mukaan vuoteen 2030 mennessä n. 10 %.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet. • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/misio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat. • Puuttumattomuus seurakunnan opera- 	<p>Strategiset linjaukset ovat kunnossa.</p> <p>Kiinteistöstrategiat voimassa 2028 loppuun.</p> <p>Valmiussuunnitelma olemassa, päivittämättä.</p> <p>Yhteistyötä naapuriseurakunnan kanssa on tiivistä.</p> <p>Yhteistyö rovastikunnan kanssa sujunut hienosti, ei puutteita.</p>	<p>Strategiat ovat voimassa.</p> <p>Hiippakunnan kanssa ollaan tiiviissä yhteistyössä.</p>	<p>Laaditaan Tarjanteen seurakunnalle yhteinen strategia.</p> <p>Päivitetään valmiussuunnitelma.</p>

<p>tiivisessä johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin.</p> <ul style="list-style-type: none"> Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulien kanssa. 			
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> Henkilöstön määrä Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>Henkilöstön määrä 20.</p> <p>Ei ongelmia rekrytoinneissa eikä työhyvinvoinnissa.</p> <p>Pieni työyhteisö itsessään haavoittuva.</p>	<p>Henkilöstön määrä ennallaan, 20</p> <p>Henkilökunnan työhyvinvointiin on panostettu tuplaamalla Smartum-saldot ja järjestämällä kaksi tyhy-päivää.</p>	<p>Henkilöstön määrä ennallaan, 20</p> <p>Henkilökunnan työhyvinvointiin panostetaan järjestämällä kaksi tyhy-päivää. Aktivoitaan henkilökuntaa liikkumaan.</p>

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2024	Kuluva 2025	TA 2026
<p>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.</p>	<p>Tilikauden tulokset ilman kertaluonteisia eriä 103 041,60 euroa ylijäämäisiä</p> <p>Veroprosentti on ollut Ruovesi 1,8 % ja Virrat 1,7 %.</p>	<p>Kahden seurakunnan tilikauden tulokset ei arvioitavissa tilanteessa 11/2025 verotuloennusteiden epä-tarkkuuden vuoksi.</p> <p>Veroprosentit samat kuin vuonna. 2024.</p>	<p>Talousarvio on ylijäämäinen 101 604 euroa.</p> <p>Veroprosentti vahvistettu tulevalle vuodelle 1,75 %.</p>
<p>2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.</p>	<p>Taseessa edellisten tilikausien ylijäämä 1 221 268,38 euroa.</p>	<p>Taseessa edellisten tilikausien ylijäämä 1 397,286,90 euroa.</p>	<p>Taseen edellisten tilikausien ylijäämä nousee ylijäämän verran.</p>

3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Ruovesi 125 pv Virrat 183 päivää	Vähintään 90 päivää	Vähintään 90 päivää
Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on laskeva	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva.

Tarjanteen seurakunta ei muodosta konsernia.

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Ruoveden kunnan ja Virtain kaupungin asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 1 prosenttia vuodessa. Kuntien yhteenlaskettu asukasluku oli 10 227 (31.12.2024). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kunnan ja kaupungin elinvoimaisuudelle, että seurakunnan toiminnalle. Työttömyysaste oli Ruovedellä 11 % ja Virroilla 9,1 % (syyskuu 2025).

Seurakuntien jäsenmäärä oli 7 605 (31.12.2024). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 6 782 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 1 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Tarjanteen seurakunnassa on noin 73 % (31.12.2024) ja arvion mukaan 70 % vuonna 2030.

Suomen ev.lut. kirkon jäsenennuste vuoteen 2034 asti

Vuosi	Jäsenmäärä 31.12.	Muutos vrt. vuoden 2024 jäsenmäärään	Kirkkoon kuuluvuus-%
2025	7 404	-207	73,4
2026	7 208	-414	72,4
2027	7 027	-600	71,4
2028	6 852	-786	70,4
2029	6 690	-941	69,5
2030	6 535	-1 099	68,6
2031	6 381	-1 241	67,6
2032	6 238	-1 393	66,6
2033	6 100	-1 534	65,7
2034	5 964	-1 676	64,6

Verotuloarvio

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

Järjestelytoimikunta päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi 1,75 liitossopimuksen mukaisesti. Tarjanteen seurakunnan ensimmäisen talousarvion verotulokertymää arvioitaessa on käytetty FCG:n lokakuussa 2025 antamaa ennustetta huomioiden veroprosentin muutos +-0,5 %-yksikköä. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

Tarjanteen seurakunnan missio, visio ja strategia

Tarjanteen seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon perustehtävää Ruoveden ja Virtain kirkkoalueilla. Tarjanteen seurakunnan paperivaaleilla 19.11.2025 valittu kirkkovaltuusto valitsee kirkkoneuvoston, joka valmistelee Tarjanteen seurakunnalle uuden strategian, jonka kirkkovaltuusto vahvistaa ja sen jälkeen uusi seurakunta voi lähteä sitä toteuttamaan.

Tarjanteen seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

Tarjanteen seurakunnan kirkkovaltuuston aloittaessa työskentelyn se määrittelee seurakunnalle painopistealueet. Tulevana vuonna luodaan myös yhteinen Tarjanteen seurakunnan kiinteistöstrategia ja siinä todettujen toimenpiteiden toteuttaminen yhtenä askeleena kohti hiilineutraaliutta.

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. Kirkkohallituksen tavoitteena on ollut, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Virtain seurakunta on saanut diplomin marraskuussa 2024 ja Ruoveden kirkkoalue liitetään siihen seuraavassa väliauditoinnissa.

Hiilineutraaliuteen pyritään koko kirkon yhteisillä tavoitteilla, jotka ovat suosituksia toimenpiteistä: seurakunta on vähentänyt kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä luopumalla kaikista öljylämmitteisistä tiloista. Ruoveden ja Virtain kirkkoalueilla ei ole öljylämmitteisiä kiinteistöjä. Toiminnan päästöjä vähennämme suosimalla elintarvikeostoissa ilmastoystävällistä ruokaa ja vähentämällä hävikkiruoan määrää. Noudatamme seurakunnille laadittuja vastuullisen sijoittamisen ohjeita. Vaikutamme yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana to-

teuttamalla rippikoulut ympäristöystävällisesti ja kannustamalla nuoria ottamaan vastuuta ilmastosta. Tavoitteenamme on olla hiilineutraali seurakunta vuonna 2030.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista laadittavan kiinteistöstrategian näkökulmasta

Vuonna 2024 valmistuneissa Ruoveden ja Virtain kirkkoalueiden kiinteistöstrategioissamme kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Tulevassa yhteisessä strategiassamme tarkastelemme avoimin mielin sitä, mikä vielä toimii ja onko rakennuksia, mistä on syytä luopua. Tarkastelemme ja arvioimme tilojen aktiivista vuokrausta myös tulevaisuudessa.

Seurakunnassamme on käytössä Basis-järjestelmän rakennus- ja kiinteistörekisteri, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat kirkon yhteisessä tietokannassa. Ruoveden ja Virtain seurakunnan Basis-tietokannat yhdistetään kirkkohallituksen avustuksella yhteiseksi Tarjanteen seurakunnan tietokannaksi. Marraskuun 2025 jälkeen kirkkohallituksella ei ole Basis-asiantuntijaa, joten suunnitelmaa yhdistämiselle ei vielä voida tehdä.

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Tampereen hiippakunnan tuomiokapituli on 9.4.2025 § 131 tehnyt päätöksen Tarjanteen seurakunnan järjestelytoimikunnan asettamisesta 1.5.2025 alkaen, joka toimii siihen asti, kunnes Tarjanteen seurakunnalla on kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Ruoveden ja Virtain seurakunnan luottamushenkilöistä on muodostettu järjestelytoimikunta, joka on suorittanut tarpeellisia valmisteluja syksyn 2025 aikana, että Tarjanteen seurakunta voi aloittaa 1.1.2026.

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Tarjanteen seurakunnassa kartoitetaan riskit, jossa merkittävimmät riskit on

tunnistettu ja arvioitu ja joilta suojautumiseksi on päätetty riskienhallintatoimenpiteistä. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuoden 2026 aikana parannetaan kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmassa on tarkoitus huomioida myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Jotta tämä voidaan tehdä, on teetetty molempien kirkkoalueiden esineinventointi museoalan ammattilaisella.

1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskentelee 20 henkilöä, joista naisia 14 ja miehiä 6. Vakituksessa palvelussuhteessa 16 ja määräaikaisessa palvelussuhteissa 4. Täysiaikaisia 18 ja osa-aikaisia 2 henkilöä. Lisäksi toimituksiin käytetään kolmea tarvittaessa töihin kutsuttavaa henkilöä. Virtain kirkkoalueelta on eläköitynyt vuonna 2025 suntio. Korvaavaa rekrytointia ei tehdä.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN 2026	
Seurakuntapapisto	4
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät	3
Nuorisotyöntekijät	2
Varhaiskasvatuksen työntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	5
Kirkonpalvelustyöntekijät	3
Muut työntekijät	1
YHTEENSÄ	20

	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Henkilöstökulut	1 186 565	1 228 904	1 264 411
% toimintakuluista	45,46 %	48,09 %	51,53 %
% verotuloista	47,27 %	53,68 %	53,63 %

Tarjanteen seurakunnan henkilöstösuunnitelma on laadittu liitossopimuksen yhteydessä, ja järjestelytoimikunta on hyväksynyt sen ennen talousarvion vahvistamista.

Koulutussuunnitelma on laadittu ja kukin työala on tehnyt arvion ja suunnitelman ammatillisen osaamisen kehittämisestä ja ylläpitämisestä. Työalat osallistuvat oman alansa koulutus- ja neuvottelupäiviin valintansa mukaan.

Henkilöstön työterveyshuollosta tehdään sopimus Terveystalo Oy:n kanssa. Työssä jaksamiseen (liikunta- ja kulttuurisetelit) budjetoidaan kaikille taloussuunnitteluvuosille 200 euroa/työntekijä. Taloussuunnitelmakaudelle on sen lisäksi varattu vuosittainen määräraha kahta vuosittaista työhyvinvointiin painotuvaa virkistyspäivää varten. Lisäksi järjestetään henkilökunnan toiveiden mukaan liikuntatempauksia.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Henkilöstön hyvinvointia seurataan ja tuetaan seurakuntaliitoksen ja siitä aiheutuvien muutoksien vuoksi. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon.

Tarjanteen seurakunta tekee pitkän aikavälin henkilöstösuunnittelua rovastikuntatasolla. Myös äkillisissä henkilöstömuutoksissa pohditaan aina ratkaisuvaihtoehtoja tilanteeseen naapuriseurakuntien ja muiden 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.

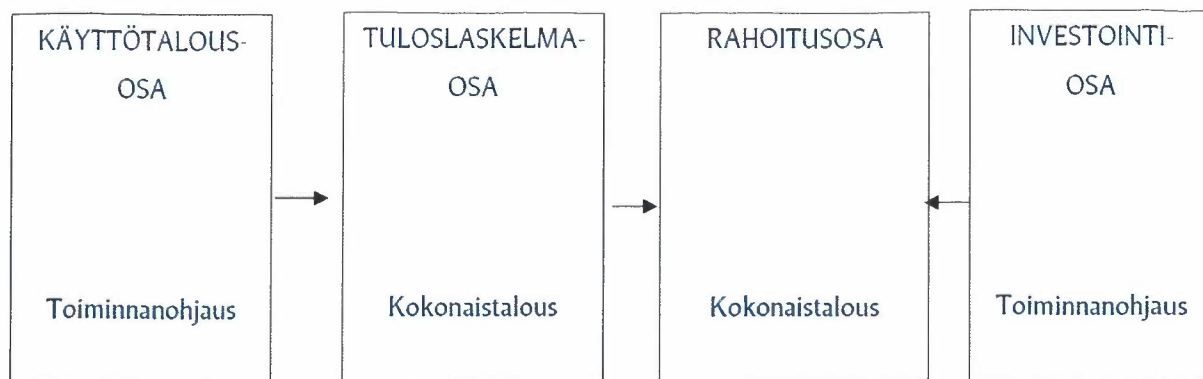
1.7 Talousarvion rakenne

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 investointiosa osoittavat, mihin seurakuntatalous kohdistaa käytettävissä olevat taloudelliset resurssinsa. Tuloslaskelma- ja rahoitusosa osoittavat, miten seurakuntatalouden taloudellinen tulos muodostuu ja miten seurakuntatalous toimintansa rahoittaa.

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



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.8 Talousarvion sitovuus

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

Määräraha on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euro-määrältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle asettama tulotavoite. Talousarvioon merkitään määrärahat ja tuloarviot pääsääntöisesti bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista.

Määrärahat ja tuloarviot voivat kuitenkin olla sitovia bruttositovuuden sijasta myös nettona, jolloin esim. tehtäväalueen toimintatulojen ja -menojen erotus eli toimintakate on sitova. Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion käyttötalousosassa tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet ja muut toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla, jolla talousarvio on sitova kirkkovaltuustoon nähden.

Tarjanteen seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Tarjanteen seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon ja kirkkoneuvostoon nähden on pääluokkataso netto (toimintakate 1); hallinto, seurakuntatoimi, hautustoimi, kiinteistötoimi. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova, myös silloin kun hanke jakautuu useammalle vuodelle. Tilikauden poistot sisältyvät talousarvioon. Ne eivät ole rahavirtaa eivätkä sitovia eriä. Sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä, joten niitä ei ole sisällytetty talousarvioon muutoin kuin keittiötoimen osalta. Sisäisiä eriä ovat esim. sisäiset vuokrat ja laskennallisia eriä ovat hallintomenojen, verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset ja sisäiset korkomenot ja -tulot.

II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Tarjanteen seurakunnan tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla. Seurakuntarakenteen muutoksen vuoksi tilinpäätösluvut 2024 ja talousarvioluvut 2025 ovat raporteilla Virtain seurakunnan lukuina. Käyttötalousosan pääluokka 1 (hallinto) sisältää seurakuntavaalit, jotka ovat marraskuussa 2026. Kirkonkirjojenpito on eriytetty väestökirjanpidosta omille tulosityksikoilleen kirkkohallituksen ohjeen mukaisesti. Pääluokkaan 4 (hautaus-toimi) on perustettu oma tulosityksikkö vainajasäilytykselle Kirkkohallituksen ohjeen mukaisesti. Pääluokkaan 5 (kiinteistötoimi) on perustettu Virtain kirkon kellotapulille oma tulosityksikkö Basis-asiantuntijan suosituksesta.

2.1 Perustelut

Koko seurakuntatalous

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	269 856,89	276 700,00	429 270,00	429 270,00	429 270,00
Korvaukset	7 047,40	14 500,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00
Myyntituotot	55 012,44	44 550,00	56 500,00	56 500,00	56 500,00
Maksutuotot	62 098,84	64 380,00	165 050,00	165 050,00	165 050,00
Vuokratuotot	48 096,60	49 020,00	78 920,00	78 920,00	78 920,00
Metsätalouden tuotot	84 461,65	95 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	9 516,90	5 450,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Tuet ja avustukset	2 902,59	3 800,00	4 700,00	4 700,00	4 700,00
Muut toimintatuotot	720,47		500,00	500,00	500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 543 409,87	-1 594 800,00	-2 611 025,00	-2 637 410,00	-2 660 115,00
Henkilöstökulut	-774 988,01	-768 913,00	-1 186 565,00	-1 212 950,00	-1 235 655,00
Palkat ja palkkiot	-653 113,01	-634 154,00	-979 178,00	-1 000 977,00	-1 019 582,00
Henkilösivukulut	-146 156,44	-148 304,00	-231 772,00	-236 919,00	-241 498,00
Henkilökulujen oikaisuerät	24 281,44	13 545,00	24 385,00	24 946,00	25 425,00
Palvelujen ostot	-521 983,23	-577 297,00	-1 002 710,00	-1 002 710,00	-1 002 710,00
Investointi	0,00				
Vuokrakulut	-9 623,99	-9 540,00	-13 610,00	-13 610,00	-13 610,00
Aineet ja tarvikkeet	-183 700,56	-181 740,00	-319 070,00	-319 070,00	-319 070,00
Ostot tilikauden aikana	-186 324,96	-181 740,00	-319 070,00	-319 070,00	-319 070,00
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)	2 624,40				
Annetut avustukset	-25 645,68	-30 800,00	-41 400,00	-41 400,00	-41 400,00
Muut toimintakulut	-27 468,40	-26 510,00	-47 670,00	-47 670,00	-47 670,00
Toimintakate 1	-1 273 552,98	-1 318 100,00	-2 181 755,00	-2 208 140,00	-2 230 845,00
Toimintatuotot (sisäiset)	418 902,34	39 060,00	54 500,00	54 500,00	54 500,00
Sisäiset tuotot	418 902,34	39 060,00	54 500,00	54 500,00	54 500,00
Toimintakulut (sisäiset)	-418 902,34	-39 060,00	-54 500,00	-54 500,00	-54 500,00
Palvelun ostot - sisäiset	-47 880,45	-39 060,00	-54 500,00	-54 500,00	-54 500,00
Sisäiset vuokrakulut	-371 021,89				
Toimintakate 2	-1 273 552,98	-1 318 100,00	-2 181 755,00	-2 208 140,00	-2 230 845,00
Poistot ja arvonalentumiset	-128 187,19	-108 548,00	-238 641,00	-238 641,00	-238 641,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-108 543,54	-108 548,00	-238 641,00	-238 641,00	-238 641,00
Kertaluonteiset poistot	-19 643,65				
Laskennalliset erät	-166 813,83				
Sisäiset korkokulut	-42 276,23				
Sisäiset vyörytyserät	-124 537,60				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-1 568 554,00	-1 426 648,00	-2 420 396,00	-2 446 781,00	-2 469 486,00

2.2. Hallinto (PL 1)

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	4 230,47	6 800,00	8 000,00	8 000,00	8 000,00
Korvaukset	1 322,88	3 000,00			
Myyntituotot	5,00		2 800,00	2 800,00	2 800,00
Tuet ja avustukset	2 902,59	3 800,00	4 700,00	4 700,00	4 700,00
Muut toimintatuotot			500,00	500,00	500,00
Toimintakulut	-265 685,94	-290 669,00	-527 997,00	-534 597,00	-540 367,00
Henkilöstökulut	-158 412,77	-167 059,00	-299 477,00	-306 077,00	-311 847,00
Palkat ja palkkiot	-138 554,95	-147 473,00	-263 937,00	-269 825,00	-274 849,00
Henkilösivukulut	-29 657,67	-33 131,00	-59 925,00	-61 198,00	-62 423,00
Henkilökulujen oikaisuerät	9 799,85	13 545,00	24 385,00	24 946,00	25 425,00
Palvelujen ostot	-98 058,14	-110 560,00	-202 600,00	-202 600,00	-202 600,00
Vuokrakulut	-394,40		-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
Aineet ja tarvikkeet	-8 820,63	-12 050,00	-20 800,00	-20 800,00	-20 800,00
Ostot tilikauden aikana	-8 820,63	-12 050,00	-20 800,00	-20 800,00	-20 800,00
Muut toimintakulut		-1 000,00	-2 620,00	-2 620,00	-2 620,00
TOIMINTAKATE 1	-261 455,47	-283 869,00	-519 997,00	-526 597,00	-532 367,00

Hallintoelimet 101101000

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä elin. Kirkkoneuvosto toimeenpanee kirkkovaltuuston päätökset ja vastaa siitä, että kirkkovaltuuston hyväksymää talousarviota noudatetaan. Hallintoelimet tehtäväalueeseen kuuluvat kirkolliset vaalit, kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto.

Seurakunnassa toimivat seuraavat ryhmät:

- Diakonian toimintaryhmä Ruoveden ja Virtain kirkkoalueella
- Kasvatuksen toimintaryhmä Ruoveden ja Virtain kirkkoalueella
- Jumalanpalveluksen ja musiikin toimintaryhmä Ruoveden ja Virtain kirkkoalueella
- Johtoryhmä
- Sisäisen valvonnan ryhmä
- Nuorten vaikuttajaryhmä
-

Kokouspalkkiot maksetaan seuraavasti:

- kirkkovaltuusto: 30 € / luottamushenkilö/ kokous
- kirkkoneuvosto: 30 €/ luottamushenkilö/ kokous
- luottamushenkilön ja viranhaltijan kokouspalkkiota korotetaan 3 tunnin jälkeen 50 %:lla
- ansionmenetykskorvauksia luottamustehtävien hoidosta ei suoriteta
- matkakustannusten korvaukset maksetaan Kirkon yleisen virka- ja työehtosopimuksen mukaan
- johtoryhmälle kokouspalkkiot maksetaan osallistumisesta kokouksiin kuten kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle
- sisäisen valvonnan ryhmän jäsenille kokouspalkkiot maksetaan kuten kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle
- vaalilautakunnan jäsenille maksetaan kokouspalkkiot kuten kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle
- toimintaryhmän jäsenille ei makseta kokouspalkkioita eikä matkakorvauksia

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Keskitytään hyvään hallintoon ja asioiden valmisteluun sekä asioiden tehokkaaseen käsittelyyn. Luottamushenkilöt perehtyvät hyvin uuteen strategiaan, kirkon toimintaympäristöön ja -kulttuuriin sekä päätöksentekoon seurakunnassa. Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Kaikki luottamushenkilöt ovat osallistuneet kouluksiin, seminaareihin ja iltakouluihin.	1. Osallistujaluettelo 2. Läsnäolo pöytäkirjojen mukaan	Kyllä/ei

2. Luottamushenkilöiden kokouksiin osallistuminen lähellä 100 %:a		
---	--	--

Useat seurakunnan luottamushenkilöt ovat aktiivisesti mukana myös muissa luottamustehtävissä, joten kokouksien päällekkäisyyksiltä ei voida aina välttyä ja osallistuminen ei ole aina mahdollista.

Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto 1011050000

Taloushallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtävajakotaulukon 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 tehtävajakotaulukon 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, TYHY-päivät, liikunta- ja kulttuurisetelit.

Yleishallinnon tehtävänä 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.

Tilintarkastustehtävä on Virtain seurakunnan kilpailuttama ja kuluvan valtuustokauden 2023–2026 loppuun sen hoitaa KPMG Oy tilintarkastusyhteisö, vastuullisena tilintarkastajana Sanni Nyysönen, Authorised Public Accountant, JHT, HT KPMG.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Ruoveden kirkkoalueella kirkkoherranviraston ja Virtain kirkkoalueella seurakuntatoimiston joustava palvelu, kohdataan kaikki tasavertaisena riippumatta kirkon jäsenyydestä, huomioidaan monikulttuurisuus. Taloushallinnossa päivitetään työnjakoa Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Käydään kaikki loput sopimusasiat läpi, joita ei kuluvan vuoden aikana ole vielä siirretty Tarjanteen seurakunnan nimiin ja jatketaan palveluiden yhteensovittamista.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Työnjako Kipan kanssa päivitetty	1. Työnjaon tarkastelu toteutettu	Kyllä/ei
2. Edistämme työhyvinvointia ja työsäjäksamista.	2. Kaksi työhyvinvointipäivää järjestetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	Kyllä/ei

Väestökirjanpito 1011060000/Kirkonkirjojenpito 1011070000

Kirkonkirjojen tehtäväalue eriytetään kahdeksi eri tehtäväalueeksi kirkkohallituksen päätöksen mukaisesti (yleiskirje 29/2025 3.11.2025). Väestökirjanpidon tehtäväalue (106) pitää sisällään ne tehtävät, jotka ylläpitävät Väestötietojärjestelmän tietoja sekä lakisääteisen tiedonluovutustyön, jota aluekeskusrekistereissä tehdään. Väestökirjanpidon tehtäviä ovat avioliiton esteiden tutkinta, avioliiton rekisteröinti, lapsen ensirekisteröinti sekä lain väestötietojärjestelmästä ja Väestörekisterikeskuksen varmennepalveluista (661/2009) VtjL 48§:n mukainen tiedonluovutus sisältäen sukututkimukseen luovutettavat todistukset. Jäsenkirjanpidon tehtäväalue (107) kattaa tehtävät, jotka ylläpitävät kirkon jäsentietoa. Tällaisia tehtäviä ovat esimerkiksi kirkollisten toimitusten rekisteröinti, kasteet ensirekisteröintinä, avioliittoon vihkiminen ja rippikoulujen hallinnointi.

Seurakunta ostaa palvelut Tampereen aluekeskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon, jäsenkirjanpitoon ja rekisteröintiin liittyvistä tehtävistä.

2.3. Seurakunnallinen toiminta (PL 2)

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	47 017,23	43 830,00	36 400,00	36 400,00	36 400,00
Korvaukset	3 869,32	10 500,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00
Myyntituotot	9 292,40	4 200,00	3 300,00	3 300,00	3 300,00
Maksutuotot	24 338,61	23 680,00	29 500,00	29 500,00	29 500,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	9 516,90	5 450,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Toimintakulut	-691 794,91	-686 816,00	-1 042 109,00	-1 057 809,00	-1 071 258,00
Henkilöstökulut	-461 399,24	-467 359,00	-716 844,00	-732 544,00	-745 993,00
Palkat ja palkkiot	-388 504,14	-378 306,00	-578 346,00	-590 972,00	-601 749,00
Henkilösivukulut	-87 376,69	-89 053,00	-138 498,00	-141 572,00	-144 244,00
Henkilökulujen oikaisuerät	14 481,59				
Palvelujen ostot	-155 755,22	-150 357,00	-220 965,00	-220 965,00	-220 965,00
Vuokrakulut	-3 200,31	-3 500,00	-3 550,00	-3 550,00	-3 550,00
Aineet ja tarvikkeet	-41 717,66	-34 340,00	-58 890,00	-58 890,00	-58 890,00
Ostot tilikauden aikana	-44 342,06	-34 340,00	-58 890,00	-58 890,00	-58 890,00
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)	2 624,40				
Annetut avustukset	-25 645,68	-30 800,00	-41 400,00	-41 400,00	-41 400,00
Muut toimintakulut	-4 076,80	-460,00	-460,00	-460,00	-460,00
TOIMINTAKATE 1	-644 777,68	-642 986,00	-1 005 709,00	-1 021 409,00	-1 034 858,00

Jumalanpalveluselämä 1012010000

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Järjestelytoimikunta hyväksyi 6.11.2025 vuoden 2026 jumalanpalvelussuunnitelman, joka on laadittu liittosopimuksen ohjeistuksen mukaisesti. Tehdään yhteistyötä eri tahojen kanssa jumalanpalveluselämässä. Kirkot ovat kiinni talvella Ruoveden ja Virtain kirkkoneuvostojen aiempien päätösten mukaisesti.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalvelukseen osallistumisen mahdollistetaan säännöllisesti myös niille, jotka ovat estyneet tulemasta paikalle.	1. Suoratoisto on toteutettu seurakunnan somekanavalla jokaisena sunnuntaina.	Kyllä/ei
2. Jokaisen jumalanpalveluksen toteutuksessa on työntekijöiden lisäksi mukana ainakin yksi seurakuntalainen.	2. Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	Kyllä/ei

Hautaan siunaaminen 1012020000

Hautaan siunaaminen valmistellaan yhdessä omaisten kanssa heidän toiveitaan kunnioittaen, alkaen toimitusten varaamisesta siunaustilaisuuteen ja mahdolliseen muistotilaisuuteen asti. 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.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Hautauksille ja muistotilaisuuksille varataan riittävästi aikaa laadukkaaseen palvelun ja läsnäolon takaamiseksi. Toimitusvuorot ohjaavat hautajaisten ja muistotilaisuuksien suunnittelua ja toteutusta. Huolehditaan hyvästä tiedonkulusta eri toimijoiden välillä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Palveluketjun toimivuutta tarkastellaan vuosittain. 2. Pappi ottaa tapauskohtaisesti yhteyttä omaisiin hautajaisten jälkeen.	1. Laadullinen mittari ja seurakuntalaisten, työntekijöiden ja yhteistyökumppaneiden palaute. 2. Toteutuneet yhteydenotot.	Kyllä/ei

Muut kirkolliset toimitukset 1012030000

Tehtävänä on kristillisen kasteen ja avioliittoon vihkimisen mahdollistaminen ja seurakuntalaisten palvelu.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoitteena on perheiden ja kotien tukeminen sekä entistä parempi kohtaaminen ja vuorovaikutus. Kannustetaan osallistumaan perhekerhoihin.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Palveluketjun toimivuutta tarkastellaan vuosittain. 2. Laaditaan tiedote kotisivuille kodin siunaamisesta ja	1. Laadullinen mittari ja seurakuntalaisten, työntekijöiden ja yhteistyökumppaneiden palaute.	Kyllä/ei

avioliiton vuosipäivän rukoushetkestä.	2. Toteutuneet rukoushetket.	
--	------------------------------	--

Aikuistyö 1012040000

Aikuistyö on vapaaehtoisten organisoimaa toimintaa. Kirkkoherra määrää vastuuhenkilön, joka toteuttaa yksin tai vapaaehtoisten tiimissä seurakunnan aikuistyötä. Seurakunnassa toimii monia raamattu-, lähetys- ja harrastepiirejä. Molemmilla kirkkoalueilla järjestetään neljä Majataloiltaa vuoden aikana. Sounailtoja ja retkiä järjestetään useita vuoden aikana. Gospel-lattareita jatketaan seurakuntataloilla.

Tammikuun lopussa on vapaaehtoisten tehtävään siunaaminen messun yhteydessä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoitteena on järjestää toimintaa aikuisille ja saada mukaan uusia vapaaehtoisia.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
<p>1. Kutsutaan uusia vapaaehtoisia mukaan toimintaan.</p> <p>2. Järjestetään vapaaehtoisille suunnattu "Vapaaehtoisen työkalupakki" -kurssi yhteistyössä Helluntaiseurakunnan kanssa.</p>	<p>1. Uusien vapaaehtoisten määrä.</p> <p>2. Kurssin toteutumisen ja osallistujamäärän seuranta.</p>	Kyllä/ei

Muut seurakuntatilaisuudet 1012050000

Muihin seurakuntatilaisuuksiin luetaan seurakunnan muu julkinen toiminta ja yhteistyö eri tahojen kanssa, kuten kinkerit, lukukinkerit, evankelointi, tempaukset, hartaushetket, onnittelukäynnit, raamatunopetustilaisuudet, seurakuntat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Onnistunut onnittelukäytäntöjen uudistus.	Onnittelukäyntien määrä molemmilla kirkkoalueilla. Palaute seurakuntalaisilta.	Kyllä/ei

Tiedotus, viestintä 1012100000

Viestinnän tehtävä on vahvistaa Tarjanteen seurakunnan kristillistä, positiivista yhteisökuvausta. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa ja luomalla uusia viestintätapoja. Viestintä tukee ja kehittää työntekijöiden ja vapaaehtoistehtävissä toimivien seurakuntalaisten viestintätaitoja järjestämällä viestintäkoulutusta. Viestintä on osana luomassa Tarjanteen seurakunnan brändiä sekä tekemässä sitä tunnetuksi alueella. Lisäksi ylläpidetään mielikuvaa omista kirkkoalueista ja niille tyypillisestä omasta toiminnasta.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella: Vuoden 2026 painopiste on luoda viestiä: Me olemme Tarjanteen seurakunta. Sen ohella jatketaan kirkkoalueiden oman identiteetin tukemista. Toisena vuoden 2026 painopisteenä ovat seurakuntavaalit 2026. Kolmantena painopisteenä on luoda yhtenäinen viestintäsuunnitelma, jota toteutetaan järjestelmällisesti ja moniammatillisesti suunnittelukaudella.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tarjanteen seurakunnan viestintäsuunnitelman luominen ja toteuttaminen. 2. Seurakuntavaalit 2026 ja niihin osallistaminen.	1. Suunnitelma valmiina ja sen käyttöönotto. 2. Äänestysprosentti > vaaleissa 2022. Ehdokasmäärä suhteessa seurakunnan väkilukuun yhtä suuri kuin viime vaaleissa.	Kyllä/ei

Musiikkityö 1012200000

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta tarjoten laajasti ja monipuolista musiikkia seurakunnan eri tilaisuuksissa. Erityisesti musiikkityö tukee jumalanpalveluksia ja tuottaa kirkkomusiikkia. Musiikkityön tavoitteena on kehittää seurakunnan musiikkia entistä monipuolisemmaksi.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Yhteisen musiikkisuunnitelman luominen.

Suunnittelukauden 2027–2028 tavoitteena on yhteisen seurakunnan musiikkityön kehittäminen ja toteuttaminen yhteisen musiikkisuunnitelman pohjalta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1.Musiikillisesti erityyppisten jumalanpalvelusten toteuttaminen. 2.Seurakunnan ja muiden kuorojen osallistuminen jumalanpalveluksiin tai muihin musiikkitilaisuuksiin.	1.Tarjoamalla seurakuntalaisille musiikillisesti erilaisia jumalanpalveluksia. 2.Mahdollisimman monen kuoron osallistuminen seurakunnan musiikkitilaisuuksiin.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

- *Kuorojen ikäjakauma on haasteellinen
- *Nuorien laulajien löytäminen on vaikeaa
- *Musiikkityön kokonaisuuden selkeyttäminen ja toteuttaminen uudessa seurakunnassa
- *Musiikkitilaisuuksien monipuolinen toteuttaminen uuden seurakunnan eri tiloissa

Varhaiskasvatus 1012310000

Varhaiskasvatustyö sisältää perhekerhotoiminnan, pyhäkoulutyön ja yhteistyön kunnallisen varhaiskasvatuksen kanssa. Tehtävänä on antaa virikkeitä lapsen kokonaisvaltaiselle kehitykselle ja tutustua yhdessä lasten evankeliumin sanoimaan tarinoiden, leikkien ja laulujen avulla. Toiminnan painopistealueet ovat viikoittaisen toiminnan järjestäminen ja yhteistyö kaupungin varhaiskasvatuksen ja muiden lasten ja perheiden parissa toimivien tahojen kanssa.

Perhekerhotoiminnan tehtävänä on järjestää avointa kerhotoimintaa kaikille vanhemmille, isovanhemmille ja lasta kotona hoitaville aikuisille sekä pienille lapsille. Aikuisille tarjotaan vertaistukea kasvatukseen.

Lapset saavat tutustua toisiin saman ikäisiin lapsiin ja saavat kokemusta ryhmässä toimimisesta. Tuetaan lapsia ja perheitä eri elämäntilanteissa ja tarjotaan aikaa ja tila yhdessäoloon sekä vertaistukeen. Perheiden arkea helpotetaan, perhekerho tarjoaa ilmaisen lounaan tai välipalan perheille kerhopäivänä. Toiminnan painopistealueina ovat jumalanpalveluskasvatus ja perhediakonia.

Pyhäkoulutyön tehtävänä on järjestää toimintaa lapsille, jossa lähtökohtana on lasten kirkkohetken pitäminen ja yhdessä tekeminen. Pyhäkouluja pidetään alle kouluikäisille ja koululaisille keskustassa ja kyläkunnissa. Viisi vapaaehtoista pyhäkouluohjaajaa pitävät pyhäkouluja Korossa, Liedenpohjassa ja Siekisessä. Toiminnan painopistealueina ovat kasteopetuksen toteuttaminen, lähimmäisenrakkaus, lasten tutustuminen seurakuntayhteyteen ja uskon kokeminen kolmiyhteiseen Jumalaan.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tavoitteena on tarkastella varhaiskasvatuksen toimintamalleja, joiden avulla lapsia kohdattaisiin evankeliumin sanoman mukaisesti.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1.Toteuttaa perhekerhossa erilaisia toimintamalleja lasten kanssa.	1.Palautekysely vanhemmilta.	Kyllä/Ei
2.Toimia yhteistyössä kunnan varhaiskasvatuksen ja eri tahojen kanssa	2.Palaute varhaiskasvatuksen henkilökunnalta ja eri toimialatahoilta.	Kyllä/Ei

Varhaisnuorisotyö 1012330000

Varhaisnuorisotyön tehtävänä on järjestää varhaisnuorille toimintaa, jossa he kasvavat seurakuntayhteyteen ja omaksuvat uskon kolmiyhteiseen Jumalaan luontevana osana elämää. Perhetyö ja kouluyhteistyö ovat tärkeitä kanavia varhaisnuorten tavoittamisessa. Lastenleirin isosten kouluttaminen luo polun varhaisnuorisotyöstä nuorisotyön puolelle.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1.Jokaisella alakoululla vietetään jossain vaiheessa kerran vuodessa joku koulukirkko, ajan-kohta koulujen toiveiden mukaan.	1.Toteutuneiden koulukirkkojen määrä.	Kyllä/ ei
2.Tarjanteen seurakunnan YouTube-kanavalle tuotetaan varhaisnuorille suunnattuja lyhyitä videoita n. 10 kpl/vuosi.	2.Toteutuneiden julkaisujen videoiden määrä.	Kyllä /ei

Rippikoulutyö 1012350000

Rippikoulun tehtävänä on rippikouluopetuksen järjestäminen seurakunnassa piispainkokouksen hyväksymän rippikoulusuunnitelma 2017 mukaisesti.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tavoittaa rippikoulun myötä suurin osa Virtain ja Ruoveden ikäluokasta. Mahdollistaa nuorille rippikoulukokemus, joka tukee heidän kasvuaan ja auttaa heitä löytämään oman paikkansa seurakunnassa. Monipuolisten opetusmenetelmien hyödyntäminen rippikoulutyössä. Rippikoululaisten perheiden tukeminen ja kohtaaminen.

Toiminnan edellytykset:

*rippikouluikäluokka on noin 80 nuorta

*rippileirit pidetään Virroilla Nuorisokeskus Marttisessa (3 kpl)

*talvileirille tarvitaan 4 työntekijää ja yövahti, kesän leireille

3 työntekijää ja yövahti

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1.Monipuolisten menetelmien käyttö rippikoulun opetuksessa	1.Yksi uusi menetelmä rippikouluopetukseen. Palautteen kysyminen rippikoululaisilta	Kyllä/ei
2.Rippikoululaisten kasvattaminen aktiiviseksi seurakunnan jäseniksi	2.Kuinka moni osallistuu rippikoulun jälkeen isoskoulutukseen ja muuhun seurakunnan nuorten toimintaan.	Kyllä/ei

Nuorisotyö 1012360000

Tehtävänä on järjestää nuorille toimintaa, jossa nuoret voivat aktiivisesti osallistuen löytää paikkansa seurakunnassa sekä elää ja kasvaa uskossa kolmiyhteiseen Jumalaan.

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kohdata Virtain ja Ruoveden nuoria ja tukea heidän kasvuaan. Järjestää nuorille mielekästä toimintaa, jossa he saavat kasvaa seurakuntalaisina (nuortenillat, Varikko-illat, isoskoulutus, leirit, retket, kouluyhteistyö)

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuorten osallistaminen seurakunnan toiminnassa	1. Nuoret saavat vaikuttaa toiminnan sisältöön. Nuoria palvelutehtäviin, esim. veisumessut, konsertit, rippikoulutilaisuudet	Kyllä/ei
2. Nuorten tavoittaminen ja kohtaaminen	2. Väkimäärä seurakunnan nuorten toiminnassa, kohtaamiset kouluilla ja harrastuksissa	Kyllä/ ei

Diakoniatyö 1012410000

Diakoniatyön tehtävänä on edistää kristilliseen uskoon perustuvan lähimmäisen rakkauden toteutumista seurakunnassa ja ihmisten elämässä. Työn sisältö koostuu yksilötyöstä, kokoavasta toiminnasta ja hartaustilaisuuksista.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella

Diakoniatyön painopisteenä on hengellisen sanoman ylläpitäminen tarjoamalla sielunhoidollisia kohtaamisia. Kokoavaa toimintaa järjestetään yksinäisyyden ja syrjäytymisen ehkäisemiseksi sekä seurakuntayhteyden vahvistamiseksi.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1.Pidetään hengellistä sanomaa esillä tarjoamalla sielunhoidollista keskustelua ja rukousta	1.Hengellisyyteen liittyvien keskustelujen määrä tarkistetaan Usko ja hengelliset- kohdasta Katrina-tilastoinnista	Kyllä/ ei
2.Järjestetään kokoavaa toimintaa syrjäytymisen ja yksinäisyyden ehkäisemiseksi	2.Osallistujamäärät tarkistetaan Katrina-tilastoinnista	Kyllä /ei

Perheneuvonta 1012420000

Perheneuvonnan tehtävänä on tarjota ammatillista keskusteluapua parisuhteen ja perheen vaikeuksissa sekä elämän kriisitilanteissa terapeuttien keskusteluiden ja sielunhoidon keinoin. Perheneuvojat ovat vaitiolovelvollisia ja toiminta on luottamuksellista. Perheneuvontaan voi tulla yksin, yhdessä tai perheen kanssa. Palvelu on asiakkaalle maksutonta. Tarjanteen seurakunta ostaa palvelun Tampereen seurakuntayhtymältä ja Seinäjoen seurakunnalta.

Sairaalasielunhoito 1012430000

Jokainen sairaalasielunhoidon kuluihin osallistuva seurakunta ilmoittaa taloustilastossa vain oman osuutensa. Tarjanteen seurakunta ostaa palvelun Tampereen seurakuntayhtymältä.

Palveleva puhelin (keskusteluapu) 1012440000

Seurakunnalle kuuluva osuus palvelevan puhelimen kuluista. Tarjanteen seurakunta ostaa palvelun Tampereen seurakuntayhtymältä.

Lähetystyö 1012600000

Lähetystyön tehtävänä on kertoa evankeliumia sanoin ja teoin. Seurakunta osallistuu maailmanlaajuiseen Kristuksen kirkon lähetystehtävän toteuttamiseen yhteistyössä Suomen evankelisluterilaisen kirkon eri lähetysjärjestöjen kanssa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella: Yhteydenpito nimikkolähetteihin ja lähetysjärjestöihin, lähetyspiirit, retket, tapahtumat lähetysten hyväksi ja lähetysten esillä pitäminen.

Piispainkokous suosittelee, että seurakunnat käyttävät lähetystyöhön ja kansainväliseen diakoniaan kirkon perussopimusjärjestöjen kautta vähintään 3 % seurakunnan verotuloista.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Suomen Lähetysseuran Lapset ja nuoret -teemakori tulee tutuksi seurakunnassa.	2. Lapset ja nuoret -teemakoria esitellään lähetystapahtumassa kummallakin kirkkoalueella	Kyllä/ ei

Kansainvälinen työ 1012700000

Kansainvälinen diakonia on kirkkojen tai kristillisten järjestöjen kansainvälistä avustustoimintaa, jolla tuetaan paikallisten kirkkojen diakoniaa.

Keskeisenä painopisteenä suunnittelukaudella:

Yhteydenpito ystävyysseurakuntiin Viron Järva-Jaanin seurakuntaan ja Hallisten seurakuntaan.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Pidetään yhteyttä ystävyysseurakuntiin	1. Seurakunnan edustajan vierailu yhdessä/ kahdessa ystävyysseurakunnassa	Kyllä/ ei

Muu seurakuntatyö 1012900000

Tähän kirjataan kaikki sellaiset tuotot ja kulut, jotka kuuluvat seurakuntatyöhön, mutta joille ei löydy muuta luontaista tehtäväaluetta. Tältä tehtäväalueelta maksetaan jäsenmaksut ja seurakunnan antamat avustukset.

2.4. Hautaustoimi (PL 4)

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	37 505,00	40 400,00	134 000,00	134 000,00	134 000,00
Maksutuotot	37 505,00	40 400,00	134 000,00	134 000,00	134 000,00
Toimintakulut	-210 637,03	-210 231,00	-312 297,00	-313 459,00	-314 450,00
Henkilöstökulut	-26 907,13	-30 771,00	-48 397,00	-49 559,00	-50 550,00
Palkat ja palkkiot	-21 863,07	-24 795,00	-38 917,00	-39 851,00	-40 648,00
Henkilösivukulut	-5 044,06	-5 976,00	-9 480,00	-9 708,00	-9 902,00
Palvelujen ostot	-158 790,70	-161 700,00	-233 550,00	-233 550,00	-233 550,00
Investointi	0,00				
Vuokratkulut			-400,00	-400,00	-400,00
Aineet ja tarvikkeet	-23 808,83	-16 600,00	-28 300,00	-28 300,00	-28 300,00
Ostot tilikauden aikana	-23 808,83	-16 600,00	-28 300,00	-28 300,00	-28 300,00
Muut toimintakulut	-1 130,37	-1 160,00	-1 650,00	-1 650,00	-1 650,00
TOIMINTAKATE 1	-173 132,03	-169 831,00	-178 297,00	-179 459,00	-180 450,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtion rahoitusta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla.

Hautausmaahallinto 1014010000

Tarjanteen seurakunnassa ei ole erillistä hautausmaahallintoa. Talous-, tieto- ja yleishallinnon kuluista jaetaan hautausmaahallinnolle kuuluva osuus tälle tehtäväalueelle. Hautaustoimen ohjesäännöt ja hautausmaan käyttösuunnitelmat tullaan päivittämään yhtenäiseksi Tarjanteen seurakunnalle soveltuviksi.

Hautausmaiden ylläpito 1014030000

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. Seurakunnan hautausmaat toimivat yleisinä hautausmaina ja jokaisella on oikeus tulla haudatuksi kotikuntansa seurakunnan ylläpitämälle hautausmaalle.

Tarjanteen seurakunnalla on kuusi hautausmaakiinteistöä; Ruoveden hautausmaa, Muroleen hautausmaa, Virtain vanha hautausmaa ja sen laajennusosa, Uusi hautausmaa, joka sisältää urna- ja sirottelualueen, Liedempohjan hautausmaa ja Killinkosken hautausmaa. Kaikilla hautausmailla on mahdollista sekä arkku- että urnahautaus. Syvähautaukset eivät ole käytössä. Sirottelu on mahdollista vain Uudella hautausmaalla muistolehtoon. Sankarihautausmaiden ja muiden kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden hautausmaiden hoitaminen kuuluvat tähän tehtäväalueeseen.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

- Hoidetaan hautausmaita niiden arvoon kuuluvalla tavalla – hautausmaat ovat seurakunnan käyntikortti
- Vanhan puuston kunnan seuranta ja poisto tarvittaessa

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaiden huoltorakennuksien kunnan kunnossuoritus ja kunnossuoritus	1. Kunnostus on tehty.	Kyllä/ei
2. Hautausmaiden reuna-alueiden siistiminen	2. Siistiminen suoritettu	Kyllä/ei

Hautausten vuosittaiset määrät nousevat väestön ikääntyessä ja tuhkausten osuus haudatuksista kasvaa, minkä seurauksena nykyisten krematorioiden kapasiteetti ei tule riittämään. Pirkanmaan krematorio Oy:n toiminta alkaa mahdollisesti suunnitelmakaudella 2027.

Hautaaminen 1014040000

Hautaustoimea sääntelee kirkkolaki ja -järjestys, hautaustoimilaki, seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö ja hautausmaiden käyttösuunnitelma.

Hautaamiseen liittyviä tehtäviä ovat hautausjärjestelyistä sopiminen, hautauslupien valvonta, haudan luovuttamiseen ja oikeuteen tulla haudatuksi hautaan liittyvät hallintotehtävät, hautakirjanpito, haudan avaaminen, peittäminen ja peruskunnostus, vainajan siirtäminen seurakunnan tiloissa ja hautausmaalla, tuhkan maahan kätkeminen sekä sirottelu. Varsinaisen hautaustoimen kuluja on myös se osuus kuntien palkkakuluista sivukuluineen, joka hänen työajastaan kuluu hautausten järjestämiseen.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Toteutetaan hautausprosessiin liittyviä yhteistyölinjauksia ja käytäntöjä Pirkanmaan alueella Tampereen hiippakunnan ohjeiden mukaisesti.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Ruuhka-aikoina hautaaminen viikon kaikkina päivinä.	1. Katriina merkinnät	Kyllä/ei
2. Hautausaikojen saattaminen suosituksen mukaiseksi.	2. Hautausaikoja ei anneta yli kolmen viikon päähän.	Kyllä/ei

Haasteet:

Hautaus-toimen tehtävät lisääntyvät väestön ikääntyessä ja tämä tulee huomioida niin, että resurssit ovat riittävät. Hautausaikojen saattaminen suosituksen mukaiseksi on haaste, koska päätökset siunaustilaisuuden ajankohdasta tekee lähtökohtaisesti omaiset. Hautaus-toimen tehtäviä tullaan arvioimaan tarkemmin tulevina vuosina.

Vainajasäilytys 101406000

Tarjanteen seurakunnassa pyritään vaikuttamaan siihen, ettei aika kuolemasta hautaamiseen muodostu liian pitkäksi. Vainajasäilytys on välttämätön hautaamiseen liittyvä palvelu, josta peritään lähellä omakustannushintaa oleva maksu. Kylmäsäilytystilojen kapasiteetti on toistaiseksi riittänyt tarpeeseen nähden hyvin. Kylmäsäilytystiloja on Ruoveden kappelissa, Muroleen hautauskappelissa, Virtain Uuden hautausmaan kappelissa ja Vanhan hautausmaan huoltorakennuksen yhteydessä yhteensä kaikkiaan 19 paikkaa.

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.

2.5. Kiinteistötoimi (PL 5)

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	181 104,19	185 670,00	250 870,00	250 870,00	250 870,00
Korvaukset	1 855,20	1 000,00			
Myyntituotot	45 715,04	40 350,00	50 400,00	50 400,00	50 400,00
Maksutuotot	255,23	300,00	1 550,00	1 550,00	1 550,00
Vuokratuotot	48 096,60	49 020,00	78 920,00	78 920,00	78 920,00
Metsätalouden tuotot	84 461,65	95 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00
Muut toimintatuotot	720,47				
Toimintakulut	-375 291,99	-407 084,00	-728 622,00	-731 545,00	-734 040,00
Henkilöstökulut	-128 268,87	-103 724,00	-121 847,00	-124 770,00	-127 265,00
Palkat ja palkkiot	-104 190,85	-83 580,00	-97 978,00	-100 329,00	-102 336,00
Henkilösivukulut	-24 078,02	-20 144,00	-23 869,00	-24 441,00	-24 929,00
Palvelujen ostot	-109 379,17	-154 680,00	-345 595,00	-345 595,00	-345 595,00
Vuokratulut	-6 029,28	-6 040,00	-7 160,00	-7 160,00	-7 160,00
Aineet ja tarvikkeet	-109 353,44	-118 750,00	-211 080,00	-211 080,00	-211 080,00
Ostot tilikauden aikana	-109 353,44	-118 750,00	-211 080,00	-211 080,00	-211 080,00
Muut toimintakulut	-22 261,23	-23 890,00	-42 940,00	-42 940,00	-42 940,00
TOIMINTAKATE 1	-194 187,80	-221 414,00	-477 752,00	-480 675,00	-483 170,00

Kiinteistötoimi huolehtii seurakunnan kiinteään 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 tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti. Tarjanteen seurakunnalle laaditaan kiinteistöstrategia talousarviovuonna. Siihen asti noudatetaan Ruoveden seurakunnan (2023–2028) ja Virtain seurakunnan (2024–2028) kiinteistöstrategioita.

Kiinteistöhallinto 101501000

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

Kiinteistöt 1015020000–1015120000

Tarjanteen seurakunnalla on 5 kirkkoa, 2 kellotapulia, 3 kappelia, 2 seurakuntataloa, 5 huoltorakennusta. Seurakunta omistaa kaksi asuinkäyttöön vuokratua osakehuoneistoa; As Oy Säästö-Kaleton ja As Oy Torisevantie 11. Tähän pääluokkaan sisältyy metsätalous ja keittiötoimi.

Kiinteistötoimessa keskitytään talousarviovuonna ja suunnitteluvuosina Ruoveden kirkon kunnostukseen. Lisäksi kiinteistötoimessa keskitytään pieniin vuosikorjauksiin ja talotekniikoiden säännölliseen huoltoon.

Seurakunnalla on rantatontteja n. 16 ha ja metsäkiinteistöjä yhteensä noin 1092 ha. Seurakunnan metsiä hoidetaan Metsänhoitoyhdistys Pohjois-Pirkka ry:n laatiman ja valtuuston hyväksymien metsänhoitosuunnitelmien mukaan. Ruoveden on voimassa vuoteen 2028 ja Virtain on voimassa 2030. 1.5.2026 alkaen metsäasioita hoidetaan yhteistyössä MHY Länsi-Suomi ry:n kanssa. Metsäsuunnitelma sisältää metsien yhteenvetotiedot, perustiedot kuvioittain ja metsäkartat. Siinä on kuvattu metsien hakkuumahdollisuudet ja hoitotarpeet. Kaikilta metsäkuvioilta on kerätty tietoa maaperästä, puustosta, hakkuu- ja metsänhoitotarpeista sekä luonnon hoidosta. Metsäsuunnitelmat on laadittu metsänomistajan erityistavoitteet huomioiden. Ehdotukset eivät ole sitovia ja puumarkkinatilanteen mukaan voidaan harkita muitakin vaihtoehtoja. Talousmetsiä hoidetaan niin, että se on tavoitteellista ja tuottavaa. Samanaikaisesti huolehditaan siitä, että talousmetsien hakkuut säilyvät suunnitelmakaudella tavoitetasossa.

Seurakuntatalon keittiön tehtävänä on tuottaa kahvi- ja ruokapalvelut seurakunnan tilaisuuksiin. Keittiötoimi huolehtii myös seurakunnan sisäisistä tarjoilupalveluista. Tilauksesta järjestetään perhejuhlien tarjoilut esim. hääjuhliin, kaste- ja muistotilaisuuksiin asiakkaiden toiveiden mukaisesti.

Hautausmaakiinteistöjen ja varsinaisen hautatoimen lisäksi kaikkien kiinteistöjen ulkoalueet hoitavat Juper Oy (urakkasopimus 2024–2028). Juper Oy hoitaa myös tarvittaessa kaikkien kiinteistöjen kunnostus- ja korjaustoimenpiteitä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tehtäväalueen tarkoitus on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja

huolehtimalla seurakunnan omistamista rakennuksista ja muusta kiinteästä omaisuudesta.

Huolehditaan siitä, että kiinteistöjen ylläpito on taloudellista ja tilojen käyttöaste korkea. Seurataan aktiivisesti kiinteistöjen kulutus- ja kustannustietoja. Tukipalvelut huolehtivat tilojen siisteydestä.

Tavoitteena rantatonttien osalta on saada myytyä tontti per vuosi.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Ruoveden kirkon kunnostuksen suunnittelun aloitus	1. Työ suoritettu.	Kyllä/ei
2. Kiinteistöstrategian laadinta	2. Strategia laadittu ja käytössä	Kyllä/ei

III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos ja se sisältää myös pääluokan rahoitustoimi. Tuloslaskelmaosa osoittaa seurakunnan tulorahoituksen riittävyyden toiminnan menoihin, korko- ja muihin rahoitusmenoihin, pitkävaikutteisten omaisuuserien hankintamenojen jaksottamisesta aiheutuviin poistoihin ja arvonalentumisiin.

3.1 Rahoitustoimi (PL 6)

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Kirkollisverotulot	1 418 553,25	1 374 000,00	2 510 000,00	2 545 000,00	2 623 000,00
Valtionrahoitus	130 788,96	131 000,00	221 000,00	210 000,00	199 000,00
Verotuskulut	-19 129,60	-18 200,00	-28 100,00	-28 000,00	-28 000,00
Kirkon rahastomaksut	-105 408,00	-115 600,00	-197 100,00	-186 700,00	-251 500,00
Rahoitustuotot ja -kulut	17 530,39	21 000,00	16 200,00	18 400,00	20 400,00
Korkotuotot	7,72	5 300,00	3 400,00	3 400,00	3 400,00
Muut rahoitustuotot	23 260,82	19 900,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Korkokulut	-5 738,15	-4 200,00	-7 200,00	-5 000,00	-3 000,00
VUOSIKATE	1 442 335,00	1 392 200,00	2 522 000,00	2 558 700,00	2 562 900,00
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	-0,00				
Tuotot	76 310,29				
Kulut	-81 693,16				
Siirrot rahastosta/rahastoon	5 382,87				
TILIKAUDEN TULOS	1 442 335,00	1 392 200,00	2 522 000,00	2 558 700,00	2 562 900,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 442 335,00	1 392 200,00	2 522 000,00	2 558 700,00	2 562 900,00

3.2 Perustelut

Tarjanteen seurakunnan tuloslaskelmaosan erien tulo-/menoarvioista sitovia ovat kirkollisverotuloarviot, rahastomaksut, valtion rahoitus.

Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennusteen (lokakuu 2025) mukainen. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtion rahoituksena jaettavan summan yleensä marraskuussa. Vuodelle 2026 valtion rahoituksen määrästä Kirkkohallitus ei anna summia seurakunnille. Talousarviovuosi 2026 on suunniteltu 101 604 euroa ylijäämäiseksi.

Virallinen tuloslaskelma

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	269 856,89	276 700,00	429 270,00	429 270,00	429 270,00
Korvaukset	7 047,40	14 500,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00
Myyntituotot	55 012,44	44 550,00	56 500,00	56 500,00	56 500,00
Maksutuotot	62 098,84	64 380,00	165 050,00	165 050,00	165 050,00
Vuokratuotot	48 096,60	49 020,00	78 920,00	78 920,00	78 920,00
Metsätalouden tuotot	84 461,65	95 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	9 516,90	5 450,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Tuet ja avustukset	2 902,59	3 800,00	4 700,00	4 700,00	4 700,00
Muut toimintatuotot	720,47		500,00	500,00	500,00
Toimintakulut	-1 543 409,87	-1 594 800,00	-2 611 025,00	-2 637 410,00	-2 660 115,00
Henkilöstökulut	-774 988,01	-768 913,00	-1 186 565,00	-1 212 950,00	-1 235 655,00
Palkat ja palkkiot	-653 113,01	-634 154,00	-979 178,00	-1 000 977,00	-1 019 582,00
Henkilösivukulut	-146 156,44	-148 304,00	-231 772,00	-236 919,00	-241 498,00
Henkilökulujen oikaisuerät	24 281,44	13 545,00	24 385,00	24 946,00	25 425,00
Palvelujen ostot	-521 983,23	-577 297,00	-1 002 710,00	-1 002 710,00	-1 002 710,00
Investointi	0,00				
Vuokratulut	-9 623,99	-9 540,00	-13 610,00	-13 610,00	-13 610,00
Aineet ja tarvikkeet	-183 700,56	-181 740,00	-319 070,00	-319 070,00	-319 070,00
Ostot tilikauden aikana	-186 324,96	-181 740,00	-319 070,00	-319 070,00	-319 070,00
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)	2 624,40				
Annetut avustukset	-25 645,68	-30 800,00	-41 400,00	-41 400,00	-41 400,00
Muut toimintakulut	-27 468,40	-26 510,00	-47 670,00	-47 670,00	-47 670,00
TOIMINTAKATE	-1 273 552,98	-1 318 100,00	-2 181 755,00	-2 208 140,00	-2 230 845,00
Kirkollisverotulot	1 418 553,25	1 374 000,00	2 510 000,00	2 545 000,00	2 623 000,00
Valtionrahoitus	130 788,96	131 000,00	221 000,00	210 000,00	199 000,00
Verotuskulut	-19 129,60	-18 200,00	-28 100,00	-28 000,00	-28 000,00
Kirkon rahastomaksut	-105 408,00	-115 600,00	-197 100,00	-186 700,00	-251 500,00
Rahoitustuotot ja -kulut	17 530,39	21 000,00	16 200,00	18 400,00	20 400,00
Korkotuotot	7,72	5 300,00	3 400,00	3 400,00	3 400,00
Muut rahoitustuotot	23 260,82	19 900,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Korkokulut	-5 738,15	-4 200,00	-7 200,00	-5 000,00	-3 000,00
VUOSIKATE	168 782,02	74 100,00	340 245,00	350 560,00	332 055,00
Poistot ja arvonalentumiset	-128 187,19	-108 548,00	-238 641,00	-238 641,00	-238 641,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-108 543,54	-108 548,00	-238 641,00	-238 641,00	-238 641,00
Kertaluonteiset poistot	-19 643,65				
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	-0,00				
Tuotot	76 310,29				
Kulut	-81 693,16				
Siirrot rahastosta/rahastoon	5 382,87				
TILIKAUDEN TULOS	40 594,83	-34 448,00	101 604,00	111 919,00	93 414,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	40 594,83	-34 448,00	101 604,00	111 919,00	93 414,00

IV Investointiosa

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

4.1 Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 110 000 euron määräraha vuodelle 2026. Suunnittelukauden merkittävin investointi on Ruoveden kirkon kunnostushanke. Hankkeen kokonaiskustannusarvio n. 1,5 milj. euroa, jonka arvioidaan jaksotuvan suunnittelukauden vuosille seuraavasti: 110 000 € (v.2026), 1 400 000 € (v.2027) ja 10 000 € (v.2028). Taloussuunnitelmavuosille suunniteltua Ruoveden kirkon kunnostusta rahoitetaan edellisten vuosien ylijäämällä ja ottamalla lainaa. Investoinnin hankintamenon jaksottamista voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen yhteydessä tai erillisellä kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä.

Kirkon korjaukseen haetaan Kirkkohallituksen avustusta kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon (ent. rakennusavustus). Investointiin on arvioitu saatavan noin 700 000 euron avustus, joka on esitetty tuloarviona investointiosassa.

Hanketta varten ei ole Ruoveden tai Virtain seurakunnalla investointivarausta. Tavoitteena on saada hanke valmiiksi kesän 2028 aikana, jolloin Ruoveden kirkko viettää 250-vuotis juhluvuotta.

4.2 Investointiosa hankkeittain

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

Investointiosa			Investoinnin kustannusarvio	TA 2026	TS 2027	TS 2028	Investoinnit yhteensä
Tilaus			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
000001000615	Ruoveden kirkon kunnostus	Investointimenot	1 520 000	110 000	1 400 000	10 000	1 520 000
000001000615	Ruoveden kirkon kunnostus	Rahoitusosuudet investointimenoihin	-700 000	0	-700 000		-700 000

V Rahoitusosa

Talousarvion rahoitusosa osoittaa, miten suunniteltu toiminta vaikuttaa seurakuntatalouden rahavaroihin ja erityisesti maksuvalmiuteen. Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta kertoo miten vuosikate ja muu tulorahoitus riittää investointimenojen kattamiseen. Rahoituslaskelma johdetaan tuloslaskelmasta ja taseesta, joten rakennemuutoksen vuoksi vertailutietoina ovat tilinpäätös 2024 ja kuluvan vuoden TA 2025 vain Virtain seurakunnan luvut.

RAHOITUSLASKELMA	Tilinpäätös 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-168 782	-74 100	-340 245	-340 160	-384 455
Vuosikate	-168 782	-74 100	-340 245	-340 160	-384 455
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	21 627	20 000	110 000	700 000	10 000
Investointimenot	21 627	20 000	110 000	1 400 000	10 000
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin				-700 000	
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-147 155	-54 100	-230 245	359 840	-374 455
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset	50 000	50 000	114 000	64 000	64 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	50 000	50 000	114 000	64 000	64 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0				
Muut maksuvalmiuden muutokset	-23 463				
Toimeksiantojen varojen muutokset	-3 738				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	1 424				
Vaihto-omaisuuden muutos	2 624				
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-897				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	1 794				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-24 671				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	26 537				
Rahavarojen muutos	-120 618				
Rahavarojen muutos (tase)	-120 618				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	189 126				
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-309 744				

VI Hautainhoitorahastot

Yleiskatsaus

Kirkkolaki määrää, että haudat on pidettävä hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuina ja että haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija, joka voi kuitenkin hautausmaan ylläpitäjän kanssa sopia haudan määräaikaisesta hoidosta ja maksaa palveluksesta kirkkoneuvoston hyväksymän taksan mukaisen korvauksen. Tähän tarpeeseen hautainhoitorahasto on perustettu. Uuden kirkkolain mukainen hautainhoitorahaston ohjesäännön hyväksyy kirkkovaltuusto. Hautainhoitorahaston kuluihin sisältyy laskennallinen osuus seurakunnan palkoista hallinnon hoidosta.

Hoitotoimenpiteet suorittavat Juper Oy (Juha-Pekka Perämäki) ostopalveluna. Tarjanteen seurakunnalla on kaksi hautainhoitorahastoa; Ruoveden hautainhoitorahasto ja Virtain hautainhoitorahasto. Käytössä on kaksi eri hautaohjelmaa Status Premium ja Prime, jonka vuoksi hautainhoitorahastot pidetään jonkin aikaa erillään. Rahastot sisältävät hyvin erimittaisia hoitosopimuksia (5–25 v) ainaishoitojen ja kesähoitujen lisäksi, joten niiden erillään pitäminen on perusteltua. Ainaishoitohaudoilla on perennahoito kustannusten minimoimiseksi ja muutoinkin hinnastoon on otettu perennahoito ympäristöystävällisenä vaihtoehtona.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Hautausmaiden hoitohaudat hoidetaan asianmukaisesti, kustannustehokkaasti ja pidetään istutukset siisteinä ja kauniina. Yhtenäinen, kestävä kukkalajike; Begonia hybrid Belove Red ja perenna Heuchera Black Pearl.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kestävän kukkalajin käyttö kaikilla kuudella hautausmaalla	1. Kasvu onnistuu, saatu palaute hoidosta	Kyllä/ei
2. Perennahoidon lisääminen hoitovalikoimaan	2. Lukumäärä	Kyllä/ei

Haasteina hautojen hoidossa ovat ajoittain kukkien laatu (härmä) ja huonot sääolot: liiallinen kuumuus, kuivuus, kylmyys, rankkasateet ym. ilmiöt, joihin ei voida hyvälläkään hoidolla vaikuttaa. Tähän varaudutaan riittävällä määrällä varakukkia. Useamman vuoden kokeilun tuloksena on löydetty hyvä, kestävä lajike. Saatu palaute on kuluvana kesänä ollut hyvin positiivista, joten samalla lajikkeella jatketaan.

RUOVEDEN HAUTAINHOITORAHASTO

Segmentti 324651

Kustannuspaikka 9014050000

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	75 850,00	81 000,00	73 000,00	73 000,00	73 000,00
Maksutuotot	75 850,00	81 000,00	73 000,00	73 000,00	73 000,00
Toimintakulut	-76 753,69	-83 700,00	-101 092,00	-101 405,00	-101 672,00
Henkilöstökulut	-63 715,09	-70 000,00	-13 040,00	-13 353,00	-13 620,00
Henkilökulujen oikaisuerät	-63 715,09	-70 000,00	-13 040,00	-13 353,00	-13 620,00
Palvelujen ostot	-6 564,71	-4 800,00	-82 952,00	-82 952,00	-82 952,00
Aineet ja tarvikkeet	-6 473,89	-8 900,00	-5 100,00	-5 100,00	-5 100,00
Ostot tilikauden aikana	-6 473,89	-8 900,00	-5 100,00	-5 100,00	-5 100,00
TOIMINTAKATE	-909,69	-2 700,00	-28 092,00	-28 405,00	-28 672,00
Rahoitustuotot ja -kulut	1 222,05		1 300,00	1 300,00	1 300,00
Korkotuotot	1 222,05		1 300,00	1 300,00	1 300,00
VUOSIKATE	318,36	-2 700,00	-26 792,00	-27 105,00	-27 372,00
TILIKAUDEN TULOS	318,36	-2 700,00	-26 792,00	-27 105,00	-27 372,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	318,36	-2 700,00	-26 792,00	-27 105,00	-27 372,00

VIRTAIN HAUTAINHOITORAHASTO

Segmentti 324650

Kustannuspaikka 9004050000

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	76 310,29	74 400,00	77 800,00	77 800,00	77 800,00
Maksutuotot	76 310,29	74 400,00	77 800,00	77 800,00	77 800,00
Toimintakulut	-81 693,16	-82 541,00	-83 411,00	-83 659,00	-83 871,00
Henkilöstökulut	-9 800,00	-10 045,00	-10 345,00	-10 593,00	-10 805,00
Henkilökulujen oikaisuerät	-9 800,00	-10 045,00	-10 345,00	-10 593,00	-10 805,00
Palvelujen ostot	-64 662,72	-65 696,00	-65 966,00	-65 966,00	-65 966,00
Aineet ja tarvikkeet	-7 230,44	-6 800,00	-7 100,00	-7 100,00	-7 100,00
Ostot tilikauden aikana	-7 230,44	-6 800,00	-7 100,00	-7 100,00	-7 100,00
TOIMINTAKATE	-5 382,87	-8 141,00	-5 611,00	-5 859,00	-6 071,00
VUOSIKATE	-5 382,87	-8 141,00	-5 611,00	-5 859,00	-6 071,00
TILIKAUDEN TULOS	-5 382,87	-8 141,00	-5 611,00	-5 859,00	-6 071,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-5 382,87	-8 141,00	-5 611,00	-5 859,00	-6 071,00

