

Liite 2 Kvalt 03.12.2024 § 65

Liite 5 Kneuv 19.11.2024 § 186



Ruskon seurakunta

Talousarvio 2025

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2027

Sisällys

I	Yleisperustelut.....	5
1	Yleiskatsaus	6
1.1	Yleinen talouden kehitys	6
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	6
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	7
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä.....	11
1.5	Henkilöstö.....	14
1.6	Talousarvion rakenne	16
1.7	Talousarvion sitovuus.....	17
II	Käyttötalousosa.....	18
2	Perustelut	19
2.1	Hallinto (pl 1).....	20
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	24
2.3	Hautaustoimi (pl 4).....	47
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5).....	49
III	Tuloslaskelmaosa	51
4.1	Perustelut	51
4.2	Tuloslaskelmat	52
IV	Investointiosa.....	53
4.1	Perustelut	53
4.2	Investointiosa hankkeittain	54
V	Rahoitusosa.....	54
VI	Yhteenvetotaulukko.....	55
VII	Hautainhoitorahasto	56

I Yleisperustelut

Kirkkoherran tervehdys

On vaikea ennustaa, mitä tuleva vuosi tuo mukanaan. Maailman tilanne näyttää harvinaisen sekavalta. Sotatoimet Ukrainassa ja Lähi-idässä luovat pelkoa. Yhdysvaltojen presidentinvaalit ovat suuri kysymysmerkki, mitä se tuo tullessaan. Ihmiset ovat levottomia tulevaisuuden suhteen. Tuntuu, että kaikki muuttuu, mikään ei ole enää pysyvää.

Kirkon merkitys kasvaa, kun maailma käy levottomaksi. Tutkimusten mukaan nuoret miehet suhtautuvat myönteisemmin kirkkoon kuin ennen. Kirkolla on suuri merkitys tulevaisuudessa. Ihmiset etsivät turvaa ja rauhaa elämäänsä.

Ruskon seurakunnalla on ollut iso merkitys ruskolaisten elämässä pitkään. Ruskon ja Vahdon kirkot ovat keränneet ihmisiä sanan ja sakramenttien ääreen. Sitä ne tekevät yhä tänään ja myös tulevaisuudessa. Kaiken toiminnan keskuksena on evankeliumin ilosanoma, joka ei muutu, vaikka maailma sen ympärillä muuttuu. Jeesus Kristus on sama eilen, tänään ja ikuisesti. Ruskon seurakunnan kaikessa toiminnassa tulee näkyviin Raamatusta nouseva ajatus siitä, että kaikki ruskolaiset ovat tärkeitä ja kutsuttuja seurakunnan yhteyteen. Mielessäni on kaksi Jeesuksen lausetta: ”Minä sanon teitä ystävikseni” ja ”Ette te valinneet minua, vaan minä valitsin teidät.” Näihin kahteen lauseeseen sisältyy Vapahtajamme asenne meitä kohtaan. Jeesus Kristus, joka eli Isän kuniassa siellä taivaassa kirkkauden keskellä, Hän, jota kumarsivat kaikki maailman mahdit ja Hänelle koko luomakunta lauloi ylistystä, niin nyt Hän sanoo meille: ”Minä sanon teitä ystävikseni.” Eikä tässä vielä kaikki. Hän jatkaa: ”Ette te valinneet minua, vaan minä valitsin teidät.” Tässä on meidän seurakuntamme perusta, jonka varaan saamme työmme rakentaa. Olemme hänen ystäviään. Hän itse on meidät kaikki valinnut.

Pasi Salminen
Ruskon kirkkoherra, rovasti

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

Suomen talouden näkymiä lähimenneisyydessä. Kuluvana vuonna talouskasvu on ollut heikkoa. Suomen pankin (13.8.2024) arvion mukaan taantumän pohja on nyt käsillä ja talous virkkaa vähitellen taantumasta. Lyhyen aikavälin ennusteet ennakoivat vaisua talouskehitystä. Inflaatio on kuluvan vuoden aikana hidastunut laaja-alaisesti ja koronlasku tukee elpymistä. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 1 % heinäkuussa 2024, kun se vuotta aiemmin vastaavana ajankohtana oli 5,6 %. (tilastokeskus 14.9.2024) Vaikka inflaatio on hidastunut vuonna 2024, niin veromuutoksen, kuten arvonlisäveron nosto, nostavat kuluttajahintoja, ja niiden vaikutus on suurimmillaan vuonna 2025. Hinnannousupaineet kasvavat myös paranevat suhdanteen myötä (Suomen pankki 11.6.2024):

Työllisyystilanne on vuoden aikana heikentynyt. Uusien avoimien työpaikkojen määrä on vähentynyt ja työttömien työnhakijoiden, lomautettujen sekä pitkäaikaistyöttömien määrä noussut. Työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 72,4 prosenttia, mikä on 0,9 prosenttiyksikköä matalampi kuin vuoden 2023 vastaavaan aikaan. (TEM 20.8.2024).

Työllisyyden ennustetaan toipuvan ensi vuonna talouskasvun myötä. Hallituksen työllisyystoimet ja maahanmuutto lisäävät työvoiman tarjontaa. Työllisyysaste kohoilee 73,1 prosenttiin vuonna 2025 (VM 17.6.2024)

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan pitkällä aikavälillä vuodesta 2023 vuoteen 2040 mennessä 21 prosenttia. Kuitenkin koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kehittyi vuonna 2023 positiivisesti. Maksuunpannun kirkollisveron määrä kasvoi 11,3 % vuodesta 2022

vuoteen 2023, kasvun ollessa 105,2 miljoonaa euroa. Poikkeuksellisen verotulo-
 lokasvun taustalla oli vuoden 2023 alussa voimaan tulleen soteuudistuksen
 vuoksi toteutettu verotusuudistus, joka paransi kirkollisveron reaalityottoa.
 Seurakuntakohtaiseen verotulojen kasvuun vaikutti kunnan veropohja, kor-
 kean inflaation seurauksena tehdyt palkkaratkaisut ja pääsääntöisesti inflaa-
 tion sidottujen eläketulojen kasvu sekä seurakuntatalouksissa tehdyt päätök-
 sen kirkollisveron suhteen.

Kirkollisverotulojen kehitykseen vuonna 2025 vaikuttaa hallituksen sopeu-
 tustoimenpiteinä tekemät tuloverolain ja eräiden muiden verolakien muutokset
 sekä ns. kanavointiratkaisu, joiden tarkoituksena on lisätä kuntien verotuloja.
 Noiden toimien sivuseurauksena myös kirkollisveron tuotto paranee, koska kir-
 kollisvero määräytyy saman veropohjan perusteella kuin kunnallisvero. Kirkol-
 lisverotulojen arvioidaan kasvavan näiden toimien seurauksena merkittävästi.

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Ruskon seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Ruskon seura-
 kunnan raami ylittyi, sillä inflaation on ollut korkea vuonna 2024 ja hintoihin
 on tullut korotuksia, arvonlisäveron korotus aiheutti myös hintojen nousua
 vuonna 2024 ja ennustaa korotusta vuodelle 2025. Ruskon seurakunnan toi-
 minta on seurakuntalaisläheistä, pyritään pitämään toiminta sellaisena, että
 siihen voi osallistua matalla kynnyksellä. Pyritään aloittamaan uutta toimintaa
 ja jättämään sellaista toimintaa pois mihin osallistuminen on vähentynyt.

Vuodelle 2025 Ruskon seurakunnan talousarvio näyttää ylijäämää 110 tuhatta
 euroa.

Valtion rahoitus

Valtion rahoitus on korvaus seurakunnille lailla säädettyjen, yhteiskunnallisten
 tehtävien hautaus-toimen, väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisten arvok-
 kaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpidon kustannuksista. Kirkko tuottaa

edellä mainitut palvelut kaikille, niin kirkon jäsenille kuin kirkkoon kuulumattomillekin. Rahoitus perustuu lakiin valtion rahoituksesta evankelis-luterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin 430/2015, joka tuli voimaan 1.1.2026 alkaen.

Ruskon seurakunnan osuus on ollut noin 131 tuhatta euroa. Kirkolliskokous on päättänyt marraskuussa 2023, että kirkkohallituksen on selvitettävä keinoja uudistaa valtion rahoituksen jakoperusteita (euroa/kunnan jäsen) niin, että rahoitus jakautuisi aiempaa oikeudenmukaisemmin seurakuntatalouksien kesken ja että valtion rahoitus nykyistä tarkemmin vastaisi valtion määäämien lakisääteisten velvoitteiden hoitamisesta aiheutuviin kustannuksiin. Ruskon seurakunnan valion osuuden on esitetty laskevan 107 tuhanteen euroon. Tästä kuitenkin tekee päätöksen kirkkohallitus marraskuussa 2024

Kirkon keskusrahastomaksu ja eläkerahastomaksu vuodelle 2025 esitetään pysyvän samana eli 6,5 prosenttia keskusrahastomaksu ja 5,0 prosenttia eläkerahastomaksu.

Verotuskustannukset maksavat Verohallinnolle 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista (laki Verohallinnosta § 30). Ruskon seurakunta maksaa verotuskustannuksia noin 19 tuhatta euroa.

Kirkon 1.3.2023 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 28.2.2025. Sopimuskausi on 24 kuukautta. Vuoden 2025 korotuksista ei tässä vaiheessa vielä ole tietoa.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Ruskon seurakunnan tilanne on hyvä. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2023 toteutui rahavarojen riittävyys, joka oli 604 päivää (alaraja alle 90 päivää). Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on pysynyt keskimääri 57 prosentissa.

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

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2023	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2025
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät • Puutteet hautustoimen tai hautausmaan ylläpito-tehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.	Hautausmaakatselmuksen toteuttaa kirkkoneuvosto ja kiinteistö ja investointityöryhmä talouspäällikön johdolla.	Hautausmaakatselmuksen toteuttaa kirkkoneuvosto ja kiinteistö ja investointityöryhmä talouspäällikön johdolla	Hautaukseen liittyvät maksut käydään läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu. Varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus. Otetaan huomioon hallinta-aikeiden voimassaolo.
2. Seurakunnan hallinto ja viranomastoiminta • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet	Toimielimet toimivat asianmukaisesti.	Toimielimet toimivat asianmukaisesti ja osallistuminen on hyvällä tasolla.	
3. Seurakunnan toimintaorganisaatio • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri	Seurakunnassa vallitsee uusiutumiskykyinen kulttuuri	Seurakunnassa vallitsee uusiutumiskykyinen kulttuuri	Otetaan huomioon seurakuntalaiset laaja-alaisemmin toiminnassa.
4. Johtaminen seurakunnassa • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio,	Strategiset linjaukset ovat kunnossa. Seurakunta tekee yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa	Strategiset linjaukset ovat kunnossa. Seurakunta tekee yhteistyötä naapuriseurakuntien	Esihenkilöille järjestetään esimiestaitoja vahvistavaa koulutusta. Tuomio-kapituli ja kirk-

kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.	ja toimii verkostoissa.	kanssa ja toimii verkostoissa.	kohallitus järjestävät koulutuksia.
5. Seurakunnan henkilöstö • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.	Vakinaisluteisen henkilöstön määrä on 15.	tyky-toiminta	Henkilöstön määrä on 15.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	Tilinpäätös 2023
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 ilman kertaluonteisia eriä on 146.262,26 euroa ylijäämäinen ja kirkollisveroprosentti on 1,45.
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.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1.966.630,71 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	604 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut laskeva.

Ruskon seurakunta ei muodosta konsernia.

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Ruskon kunnan asukasluvun kasvu jatkuu vakaaseen tahtiin. Kunnan väkiluku oli 6436 asukasta 31.12.2023. Kunnan väestörakenteessa työikäisten määrä on 59,4 prosenttia väestöstä. Noin kolmannes kunnan väestöstä on perheitä. Työttömien osuus työvoimasta vuonna 2023 on 3,7 prosenttia. (Tilastokeskuksen tilasto kuntien avainluvut).

Ruskon seurakunnan jäsenmäärä oli 4 717 (31.12.2023). Kirkkohallituksen tilastoissa jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 4 640 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee tällä jaksolla noin 1,6 prosenttia. Kirkkoon kuulumisaste Ruskon seurakunnassa on noin 73,3 % (31.12.2023).

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2022, henk.	Muutos vuodesta 2022 %	Kirkkoon kuulumisuus, %
2023	4717	-97	-2,05639	73,3
2024	4774	-40	-0,83787	72,9
2025	4756	-58	-1,21951	72
2026	4735	-79	-1,66843	71,2
2027	4716	-98	-2,07803	70,4
2028	4694	-120	-2,55646	69,6
2029	4668	-146	-3,12768	68,9
2030	4640	-174	-3,75	68,2

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2025 verotuloja ennustetaan kertyvän 1,58 miljoonaa euroa. Verotulojen arvioidaan kasvavan hieman kaikkina talousarviovuosina. Veronalaisten ansioiden ja elä-

ketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla ja 1.1.2023 voimaan tullut sote-verouudistuskin näyttäisi nyt talousarvion laadintahetkellä vaikuttavan vuoden 2024 verotulokertymään positiivisesti.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2025 kirkollisveroprosentiksi 1,45. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

Seurakunnan painopistealueet vuodelle 2025

Ruskon seurakunnan missio, visio ja strategia

Ruskon seurakunnan tehtävänä on jatkaa sitä tehtävää, jonka lähtökohtana on Jeesuksen käsky kastaa ja opettaa (Matt. 28:18-20).

Arvot Ruskon seurakunnassa kiinnittyvät kirkon toiminnan arvoihin, jotka ovat: Usko, Toivo ja Rakkaus. Usko – yhteys armolliseen Jumalaan on kristityn elämän kestävä perusta. Toivo – Jeesuksen lupaus tulevaisuudesta tuo toivon. Rakkaus - Pyhä Henki rohkaisee meitä rakastamaan toisiamme.

Ruskon seurakunnan toiminta-ajatuksena on toimia yhdessä seurakuntana niin, että evankeliumi toteutuu maailmassa: usko kolmiyhteiseen Jumalaan mahdollistuu, ihmiset kokevat itsensä arvokkaiksi ja osallisiksi seurakuntayhteydestä, rohkaistutaan elämään toisia ihmisiä rakastaen ja kannetaan vastuuta yhteisestä maailmasta.

Vastuu ympäristöstä

Seurakuntamme kantaa vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta kaikessa toiminnassaan.

Kiinteistöstrategia tulee ottaa valmisteluun tulevaisuudessa, jossa kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Lähdetään

suunnittelemaan lämmitystapojen vaihtoehtoja ympäristöystävällisemmäksi. Priorisoimme strategiassamme kulttuurihistoriallisesti arvokkaat kohteet. Kirkon ilmastostrategia Hiilineutraali kirkko 2030 haastaa seurakunnat mukaan ilmastomuutokseen vaikuttamiseen käytännön teoin, valinnoin ja esimerkillä arvojohtaen.

Seurakunnassa siirrytään vähitellen vähäpaperiseen toimintaan kaikessa toiminnassa, missä se on mahdollista. Dokumentteja käsitellään ensisijaisesti sähköisessä muodossa. Jos dokumentteja joudutaan tulostamaan, ne tulostetaan mahdollisuuksien mukaan kaksipuolisina. Käytettyjä kirjekuoria hyödynnetään sisäisissä postituksissa ja toimistossa ylijääviä papereita ja pahveja lapsi- ja nuorisotyössä.

Jätteet lajitellaan.

Työn suunnittelussa ja toteutuksessa otamme ympäristönäkökohdat huomioon järjestämällä yhteiskuljetuksen tapahtumiin tai leireille. Pyrimme hyödyntämään julkista liikennettä työssämme aina kun se on mahdollista.

Panostamme ympäristökasvatukseen lapsi- ja nuorisotoiminnassa yhtenä osana kaikkea toimintaa.

Hankinnoissa kiinnitämme huomiota toimittajien ympäristöystävällisyyteen ja heidän harjoittamaansa ympäristöpolitiikkaan.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista:

Ruskon seurakunnan kiinteistöihin kuuluvat Ruskon ja Vahdon kirkot, Ruskon ja Vahdon seurakuntatalot, Kirkkotupa, Seurakuntakeskus, Ruskon hautausmaan huoltorakennus ja Pappila sekä lukuisa joukko pieniä muita rakennuksia, osa kulttuurihistoriallisesti arvokkaita. Pyritään aloittamaan kiinteistöstrategiaa kahden vuoden sisällä ottaen huomioon tulevaisuuteen viittaavat ajatukset.

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

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Ruskon seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia kuten seurakuntaliitoksia, pyritään lisäämään yhteistyökuvioita naapuriseurakuntien kanssa.

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Ruskon seurakunnassa riskikartoitusta ei ole tehty vuosittain. On varteenotettavaa ottaa seurakunnan riskien kartoitus käyttöön. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

1.5 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 15 vakinaisluonteista henkilöä (30.6.2024). Vakituksessa palvelussuhteessa työskenteli 14 henkilöä, joista kaikki olivat kokoaikaisia. Henkilöstöstä naisia oli 10 ja miehiä 5. Määräaikaaisissa palvelussuhteissa työskenteli 1 henkilöä osa-aikaisena. Kausityöntekijöitä viheralueiden kunnossapitokautena on 4 henkeä ja 4 nuorta määräaikaaisissa palvelussuhteissa Henkilöstön määrässä ei ole tapahtunut muutoksia vuonna 2024. Talousarviovuonna henkilöstön määrä ei tule muuttumaan.

Henkilöstö työaloittain	2024
Seurakuntapapisto	3
Kirkkomuusikot	2
Diakoniatyöntekijät	2
Nuorisotyöntekijät	1
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	3
Hautausmaa- ja kiinteistötyöntekijät	2
Yhteensä	15

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

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

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalon kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2026 loppuun.

Henkilöstökulut

	TP 2023	TA 2024	TA 2025
Henkilöstökulut	-759 195,16	-829 984,00	-836 580,00
Palkat ja palkkiot	-625 357,56	-680 131,00	-677 320,00
Henkilösivukulut	-148 744,67	-160 753,00	-159 260,00
Henkilökulujen oikaisuerät	14 907,07	10 900,00	
439000 Koulutuspalvelut, henkilöstö	-4 953,73	-7 070,00	-9 780,00
437000 Matkakustannukset (oma henkilöstö)	-15 434,17	-17 650,00	-17 050,00
439300 Työterveyshuolto	-13 516,35	-14 000,00	-15 000,00
447000 Muut palvelut	-897,20	-2 000,00	-6 550,00

Työssä jaksamiseen (työnohjauspalvelut ja liikunta- ja kulttuurisetelit) budjetoidaan kaikille taloussuunnitteluvuosille 6 550 euroa. Tähän työssäjaksamiseen liittyvän talousarviosummaan sisältyy vielä vuosittainen määräraha 150 euroa henkilöä kohden kahta vuosittaista työhyvinvointiin painottuvaa koulutuspäivää varten.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Henkilöstön hyvinvointi on ollut koetuksella viime vuosien jatkuviissa muutostilanteissa sekä työyhteisön työntekijöiden vaihtuvuuden takia. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon. Keinoja parantamiseen ovat muun osaamisen kehittämisen lisääminen ja jakaminen ja rovastikuntayhteistyö.

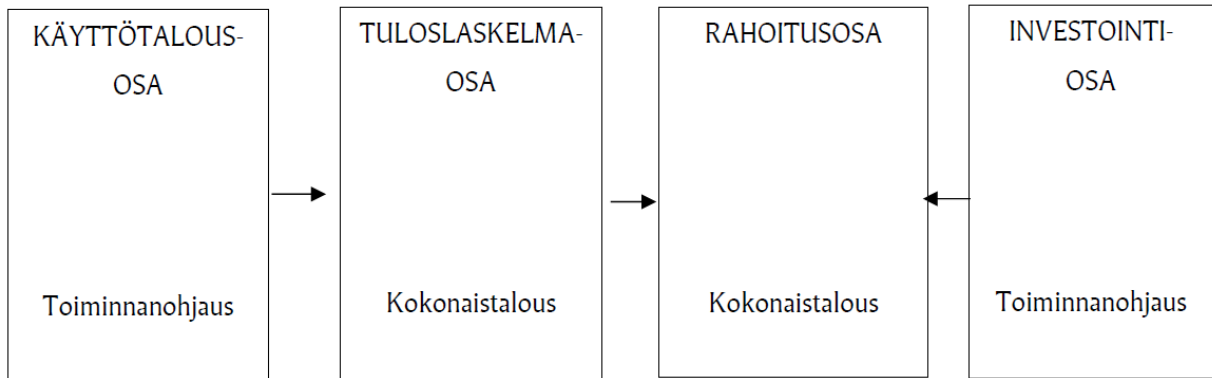
1.6 Talousarvion rakenne

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 (1), seurakunnallinen toiminta (2), hautaustoimi (4) ja kiinteistötoimi (5). Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tulosityksiköstä/kustannuspaikasta.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.7 Talousarvion sitovuus

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

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

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

Ruskon seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Ruskon seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden yleishallinnon (PL 1), hautaus- (PL 4) ja kiinteistötoimen (PL 5) osalta on pääluokkatason toimintakate. Seurakunnallisen toiminnan (PL 2) sitovuustaso on kustannuspaikan toimintakate.

Investointiin varattua määrärahaa ei saa ylistää ilman kirkkoneuvoston lupaa. Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä, joihin myös poistot kuuluvat.

II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Ruskon seurakunnan tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tulotarvot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1).

Käyttötalousosassa esitetään tehtäväalueiden tulot ja menot. Sisäisiä kustannusten vyörytyksiä ei esitetä talousarviossa.

2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-546 006,39	-201 567,00	-216 610,00	-184 725,00	-187 087,00
Myyntituotot	-4 202,82	-6 900,00	-4 700,00	-6 200,00	-6 500,00
Maksutuotot	-40 075,03	-71 890,00	-80 520,00	-80 665,00	-82 620,00
Vuokratuotot	-10 531,47	-10 577,00	-10 690,00	-10 730,00	-10 750,00
Metsätalouden tuotot	-31 904,59			-10 000,00	-10 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-8 906,00		-4 700,00	-4 747,00	-4 794,00
Tuet ja avustukset	-10 500,20	-4 500,00	-8 300,00	-8 383,00	-8 423,00
Muut toimintatuotot	-111 126,93	-107 700,00	-107 700,00	-64 000,00	-64 000,00
Sisäiset tuotot	-328 759,35			0,00	0,00
Toimintakulut	1 652 666,70	1 652 161,00	1 512 130,00	1 518 790,00	1 521 280,00
Henkilöstökulut	759 195,16	829 984,00	836 580,00	843 580,00	845 080,00
Palkat ja palkkiot	625 357,56	680 131,00	677 320,00	682 320,00	683 320,00
Henkilösivukulut	148 744,67	160 753,00	159 260,00	161 260,00	161 760,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-14 907,07	-10 900,00		0,00	0,00
Palvelujen ostot	341 876,16	578 207,00	429 430,00	430 350,00	430 830,00
Vuokratulut	20 617,07	19 825,00	20 380,00	20 880,00	21 080,00
Sisäiset vuokratulut	328 759,35			0,00	0,00
Aineet ja tarvikkeet	151 308,02	183 895,00	180 360,00	178 500,00	178 600,00
Ostot tilikauden aikana	151 308,02	183 895,00	180 360,00	178 500,00	178 600,00
Annetut avustukset	40 158,26	30 850,00	34 350,00	34 450,00	34 550,00
Muut toimintakulut	10 752,68	9 400,00	11 030,00	11 030,00	11 140,00
TOIMINTAKATE	1 106 660,31	1 450 594,00	1 295 520,00	1 334 065,00	1 334 193,00
Kirkollisverotulot	-1 468 540,93	-1 521 000,00	-1 530 000,00	-1 545 300,00	-1 545 300,00
Valtionrahoitus	-129 324,96	-108 000,00	-107 590,00	-108 665,90	-108 665,90
Verotuskulut	18 009,44	19 811,00	18 980,00	19 169,80	19 169,80
Kirkon rahastomaksut	122 190,00	123 200,00	114 470,00	115 614,70	115 614,70
Rahoitustuotot- ja kulut	-25 290,27	-4 500,00	0,00	0,00	0,00
Korkotuotot	-6 750,18			0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	-6 540,26	-6 500,00	-6 500,00	-6 565,00	-6 565,00
Sisäiset korkotuotot	-50 266,40			0,00	0,00
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	-13 602,31			0,00	0,00
Korkokulut	42,48			0,00	0,00
Muut rahoituskulut	1 560,00	2 000,00	6 500,00	6 565,00	6 565,00
Sisäiset korkokulut	50 266,40			0,00	0,00
VUOSIKATE	-376 296,41	-39 895,00	-208 620,00	-185 116,00	-184 988,00
Poistot ja arvonalentumiset	101 999,36	103 504,00	105 122,00	120 000,00	135 000,00
Suunnitelman mukaiset poistot	101 999,36	103 504,00	105 122,00	120 000,00	135 000,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00			0,00	0,00
Tuotot	-12 581,87			0,00	0,00
Kulut	11 620,10			0,00	0,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	961,77			0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-274 297,05	63 609,00	-105 498,00	-65 116,00	-88 328,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-6 664,12	-6 664,00	-6 665,00	-6 665,00	-6 665,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-280 961,17	56 945,00	-110 163,00	-71 781,00	-56 653,00

2.1 Hallinto (pl 1)

Hallinto yhteensä:

Hallinto PL 1	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-4 318,20	-4 500,00	-4 300,00	-4 343,00	-4 343,00
Maksutuotot	-18,00			0,00	0,00
Tuet ja avustukset	-4 300,20	-4 500,00	-4 300,00	-4 343,00	-4 343,00
Toimintakulut (ulkoiset)	231 587,68	263 056,00	225 840,00	227 012,90	227 022,90
Henkilöstökulut	129 731,64	155 026,00	117 790,00	117 957,90	117 957,90
Palkat ja palkkiot	105 183,53	126 124,00	96 100,00	96 051,00	96 051,00
Henkilösivukulut	24 548,03	28 902,00	21 690,00	21 906,90	21 906,90
Henkilökulujen oikaisuerät	0,08			0,00	0,00
Palvelujen ostot	87 959,16	92 850,00	94 280,00	95 167,30	95 177,30
Vuokrakulut	8 555,50	6 850,00	3 500,00	3 535,00	3 535,00
Aineet ja tarvikkeet	5 181,31	8 330,00	9 810,00	9 888,10	9 888,10
Ostot tilikauden aikana	5 181,31	8 330,00	9 810,00	9 888,10	9 888,10
Muut toimintakulut	100,00		460,00	464,60	464,60
Toimintakate 1 (ulkoinen)	227 269,48	258 556,00	221 540,00	222 669,90	222 679,90
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	77 076,51			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	304 345,99	258 556,00	221 540,00	222 669,90	222 679,90
Sisäiset vyörytyserät	-280 696,90			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	23 649,09	258 556,00	221 540,00	222 669,90	222 679,90

Hallintoelimet (101)

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Luottamushenkilöt ovat perehtyneet hyvin kirkon toimintaympäristöön ja -kulttuuriin sekä päätöksentekoon seurakunnassa. Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Kaikkien luottamushenkilöiden odotetaan osallistuvan luottamushenkilöille suunnattuun perehdytyskoulutukseen.	Osallistujaluettelo	

Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto (105)

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon tehtävä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa talouspalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Taloushallinto pyrkii kehittämään taloussuunnittelua ja raportointia, jotta se pystyy tuottamaan reaaliaikaista tietoa talouden tilanteesta niin tehtävälajoille kuin luottamushenkilöillekin päätöksenteon tueksi. Taloushallinnon vastuulle kuuluu myös kiinteistöjen hoito ja isännöinti sekä toimistopalvelut.

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 kulttuuri-asetelit.

Seurakunnan yleiset hallinnolliset menot, kuten IT-tukipalveluiden maksuosuus, Katrina-varausohjelman käyttömenot, Kirkon palvelukeskuksen (kipa) maksut ja toimintavakuutusmaksut, tilintarkastus sekä työterveyskulut ja työhyvinvointiin liittyvät kulut.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Taloushallinnossa käydään läpi ja päivitetään tehtäväjakoa Kipan kanssa tavoitteena siirtää Kipan hoidettavaksi mahdollisia ulkoisen laskennan töitä. Tavoitteena on, että talouspäällikkö voisi jatkossa käyttää aiempaa enemmän työaikaansa taloussuunnitteluun ja kustannuslaskentaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Basis-järjestelmän tiedot on ajan tasalla	Seurakunnan koko kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	Kyllä/ei
2. Edistämme työhyvinvointia ja työsäjäksamista.	Kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää on järjestetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	Kyllä/ei
3. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin (pl. yli 6 kk kestävät poissaolot).	Sijaisia ei ole palkattu hallinnon henkilöstön lyhytaikaisten poissaolon ajaksi.	Kyllä/ei
4. Työnjako Kipan kanssa on päivitetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Toistaiseksi kun toimistossa on kaksi kokoaikaista ja yksi osa-aikainen työntekijä on mahdollisuus sijaistaa helpostikin. Toimisto sijaitsee seurakuntakeskuksen virasto-osiossa.

Kirkonkirjojenpito (107)

Seurakunta ostaa palvelut Turun aluekeskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä.

Kirkkoherran virasto (108)

Kirkkoherran virastossa toimii asiakaspalvelu seurakuntalaisiin nähden. Tehdään varaukset toimituksiin sekä tilavaraukset tarvittaessa.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Asiakaspalvelusta jää hyvä mieli	Seurakuntalainen tulee uudestaan varaamaan tiloja käyttöönsä	Kyllä/ei
2. Tiedotus työyhteisön jäsenille tapahtumasta hyvissä ajoin	Toimitukseen osallistuville jää riittävästi aikaa valmistautua tilaisuuteen.	Kyllä/ei

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

Seurakunnallinen toiminta PL 2	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-48 864,16	-57 880,00	-70 270,00	-70 972,00	-71 590,00
Myyntituotot	-2 147,10	-5 000,00	-2 000,00	-2 020,00	-2 040,00
Maksutuotot	-31 223,13	-52 880,00	-59 570,00	-60 165,00	-60 676,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-8 906,00		-4 700,00	-4 747,00	-4 794,00
Tuet ja avustukset	-6 200,00		-4 000,00	-4 040,00	-4 080,00
Muut toimintatuotot	-387,93			0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	720 185,87	841 795,00	888 020,00	896 533,50	902 248,00
Henkilöstökulut	511 454,72	554 573,00	588 740,00	594 627,40	598 378,10
Palkat ja palkkiot	412 980,79	447 961,00	476 460,00	481 224,60	484 262,60
Henkilösivukulut	98 575,73	106 612,00	112 280,00	113 402,80	114 115,50
Henkilökulujen oikaisuerät	-101,80			0,00	0,00
Palvelujen ostot	142 573,56	219 547,00	218 970,00	221 036,60	222 555,60
Vuokratkulut	912,12	700,00	2 310,00	2 332,50	2 350,50
Aineet ja tarvikkeet	24 152,96	35 325,00	42 980,00	43 410,30	43 730,40
Ostot tilikauden aikana	24 152,96	35 325,00	42 980,00	43 410,30	43 730,40
Annetut avustukset	40 098,19	30 850,00	34 350,00	34 450,00	34 550,00
Muut toimintakulut	994,32	800,00	670,00	676,70	683,40
Toimintakate 1 (ulkoinen)	671 321,71	783 915,00	817 750,00	825 561,50	830 658,00
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	251 682,84			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	923 004,55	783 915,00	817 750,00	825 561,50	830 658,00
Sisäiset vyörytyserät	364 286,21			0,00	0,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	1 287 290,76	783 915,00	817 750,00	825 561,50	830 658,00

Jumalanpalveluselämä 201

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Vapaaehtoisten toimijoiden lisääminen / Kirkkokahvit Ruskon kirkossa

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalvelukseen osallistumisen lisääminen	Palaute, miten jumalanpalvelukset koetaan	Mainostamisen lisääminen ja kirkkokahvien järjestäminen
2. Jumalanpalveluksen suunnittelussa pyritään saamaan maallikoita mukaan	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	Yhteiset palaverit
3. Kaikki työmuodot osallistuvat jumalanpalveluksen valmisteluun mahdollisimman usein	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	Työntekijäkokouksissa yhdessä suunnitteleminen

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Jumalanpalveluksen tekeminen mielenkiintoiseksi.

Jumalanpalveluselämä 201	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-31,20			0,00	0,00
Maksutuotot	-31,20			0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	94 086,93	95 792,00	82 710,00	83 537,10	83 537,10
Henkilöstökulut	90 468,49	92 042,00	75 840,00	76 598,40	76 598,40
Palkat ja palkkiot	73 146,88	74 347,00	61 290,00	61 902,90	61 902,90
Henkilösivukulut	17 321,61	17 695,00	14 550,00	14 695,50	14 695,50
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	2 513,16	2 050,00	5 650,00	5 706,50	5 706,50
Aineet ja tarvikkeet	1 105,28	1 700,00	1 220,00	1 232,20	1 232,20
Toimintakate 1 (ulkoinen)	94 055,73	95 792,00	82 710,00	83 537,10	83 537,10
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	31 270,21			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	125 325,94	95 792,00	82 710,00	83 537,10	83 537,10
Sisäiset vyörytyserät	49 836,75			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	175 162,69	95 792,00	82 710,00	83 537,10	83 537,10

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 vuokratkulut ja sisäiset palvelukulut muistotilaisuuksien järjestämisestä.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Kohdata vainajan omaiset myös siunauksen jälkeen

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Siunaustoimitukset järjestetään siten, että pappi ja kanttori voivat osallistua muistotilaisuuteen.	Osallistuminen on toteutunut (kirjallinen dokumentointi).	Omaisille tarjotaan tukea, ja myös kerrotaan, että pappi ja kanttori voivat tulla muistotilaisuuteen, jos näin toivotaan.

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Muistotilaisuuden luonteen tekeminen vainajan näköiseksi

Hautaansiunaaminen 202	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-22,20			0,00	0,00
Maksutuotot	-22,20			0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	25 728,50	27 865,00	45 060,00	45 510,60	45 510,60
Henkilöstökulut	24 459,52	25 980,00	44 460,00	44 904,60	44 904,60
Palkat ja palkkiot	19 719,03	20 985,00	35 930,00	36 289,30	36 289,30
Henkilösivukulut	4 740,49	4 995,00	8 530,00	8 615,30	8 615,30
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	1 234,76	1 885,00	450,00	454,50	454,50
Aineet ja tarvikkeet	34,22		150,00	151,50	151,50
Toimintakate 1 (ulkoinen)	25 706,30	27 865,00	45 060,00	45 510,60	45 510,60
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	28 805,65			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	54 511,95	27 865,00	45 060,00	45 510,60	45 510,60
Sisäiset vyörytyserät	20 120,01			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	74 631,96	27 865,00	45 060,00	45 510,60	45 510,60

Muut kirkolliset toimitukset (203)

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet sekä kodinsiunaamiset, 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.	Tavoite on työaikakirjanpidon mukaan toteutunut.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Toimituskeskustelut kodeissa, kirkoissa tai virastolla

Muut toimitukset 203	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-28,20			0,00	0,00
Maksutuotot	-28,20			0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	49 600,25	52 317,00	45 260,00	45 712,60	45 712,60
Henkilöstökulut	46 306,64	48 307,00	42 360,00	42 783,60	42 783,60
Palkat ja palkkiot	37 413,49	39 021,00	34 240,00	34 582,40	34 582,40
Henkilösivukulut	8 893,15	9 286,00	8 120,00	8 201,20	8 201,20
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	1 248,69	1 810,00	2 100,00	2 121,00	2 121,00
Aineet ja tarvikkeet	2 044,92	2 200,00	800,00	808,00	808,00
Ostot tilikauden aikana	2 044,92	2 200,00	800,00	808,00	808,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	49 572,05	52 317,00	45 260,00	45 712,60	45 712,60
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	32 292,54			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	81 864,59	52 317,00	45 260,00	45 712,60	45 712,60
Sisäiset vyörytyserät	31 232,75			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	113 097,34	52 317,00	45 260,00	45 712,60	45 712,60

Aikuistyö (204)

Aikuistyön tehtävänä on järjestää säännöllistä ja sitoutumista edellyttävää pienryhmätoimintaa aikuisille. Aikuistytöä ovat mm. raamattu-, rukous-, teema- ja aikuiskasvatuspiirit ja aikuistyön puitteissa toteutetut retket, seurakuntamatkat, leirit, harrastekerhot, parisuhdekurssit sekä hiljaisuuden rettiitit.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Raamattupiirin säilyminen ja ihmisten kutsuminen siihen

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Saada lisää ihmisiä mukaan evankelioivaan työhön	Toteutuuko kokoontumiset ja tuleeko uusia mukaan	Perinteinen raamattupiiri ja joskus joku raamattutunti jostain mielenkiintoisesta aiheesta

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Haasteena tehdä tilaisuuksista tähän aikaan sopivia ja mielenkiintoisia

Aikuistyö 204	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	36,19	41 150,00	48 000,00	48 080,00	48 960,00
Myyntituotot	180,00	41 150,00			
Maksutuotot	19 780,19		48 000,00	48 080,00	48 960,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-98 179,09	-127 224,00	-146 710,00	- 148 577,50	- 150 044,00
Henkilöstökulut	-65 076,06	-69 364,00	-92 120,00	- 93 041,20	- 93 962,40
Palkat ja palkkiot	-52 485,64	-56 030,00	-74 400,00	- 75 144,00	- 75 888,00
Henkilösivukulut	-12 590,42	-13 334,00	-17 720,00	- 17 897,20	- 18 074,40
Palvelujen ostot	-26 845,83	-50 210,00	-51 020,00	- 51 930,60	- 52 440,20
Aineet ja tarvikkeet	-3 270,48	-5 250,00	-3 570,00	- 3 605,70	- 3 641,40
Ostot tilikauden aikana	-212,77	-350,00	-3 570,00		
Annetut avustukset	-2 600,00	- 2 000,00			
Muut toimintakulut	-386,72	-400,00			
Toimintakate 1	-78 218,90	-86 074,00	-98 710,00	-100 097,50	-101 084,00
Sisäiset vuokratulot	-18 852,04				
Toimintakate 2	-97 070,94	-86 074,00	-98 710,00	- 100 097,50	- 101 084,00
Laskennalliset erät	-44 375,32				
Sisäiset vyörytyserät	-44 375,32				
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-141 446,26	-86 074,00	-98 710,00	- 100 097,50	- 101 084,00

Vahdon kappelin toiminta (206)

Vahdon kappeli on Ruskon seurakunnan alueella oleva kirkkoalue, jolle on talousarviossa varattu omaa käyttövaraa. Vahdon kappelin toiminta on vakiintunut musiikki- ja hartaustoimintaa sekä seurakuntaretkiä kaikille Ruskon seurakuntaisille:

1. Jumalanpalvelustoiminta:

Vahdon kirkossa jumalanpalvelukset sunnuntaisin klo 10 tai 12, perinteisinä kirkollisina juhlapyhinä kuten adventti, joulukuukin, pääsiäinen, juhannus, pyhäinpäivä ja itsenäisyyspäivä jumalanpalvelus alkaisi klo 10. Mikäli kysymyksessä olisi ns. ”kaksoispyhä” iltakirkko tai kirkollinen musiikkiesitys klo 18. Kirkkokahvit.

2. Kappelin vakiintuneet juhlat, joihin liittyy, sankarihaudoilla käynti talvi- ja jatkosodanpäivä, kaatuneitten päivä ja itsenäisyyspäivä yhteistyössä Ruskon Perinnetoimikunnan kanssa. Kappelin kirkkopyhä syyskuussa, sekä puurojuhla seurakuntalaisille joulukuussa.

3. Kappelin musiikki ja muut tapahtumat

6.1.2025 ”Kauneimmat joululaulut vielä kerran” Lavamäen Kylätalossa

2.2. 2025 Kynttilänpäivän iltahartaus – lähtö seurakuntatalolta klo 18 kynttiläkulkueena Vahdon Vanhan kirkon paikalle yhteistyössä Vahdon partiolaisten kanssa. Yhteislaulutilaisuus Vahdon kirkkopuistossa kesäillalla. Perinteinen Luontojumalanpalvelus Vanhan kirkon paikalla elokuussa. Ruskopäivien aikaan kaikille avoin tapahtuma Vahdon kirkossa tai kirkon ympäristössä yhteistyössä Vahto-Seuran kanssa.

Kappelin alueella toimii myös Arietta-kuoro Kaisa Salosen johdolla. Arietta – kuoro elävöittää kappelin erilaista toimintaa.

4. Kesäillanhartaudet jatkuvat Vahdon kirkkopuistossa kesä-, heinä- ja elokuussa. Hartaudet aloitetaan perinteisesti vespersoitolla.

5. Vahtolaisuutta seminaarisarjaa jatketaan yhteistyössä Vahto-Seuran kanssa

6. Kappelin kesäretki seurakuntalaisille

7. Kinkerit teemalla ”Toivevirret” keväällä 2025

Vahdon kappelin toiminta 206	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-380,00				
Maksutuotot	-380,00				
Toimintakulut (ulkoiset)	5 735,43	13 575,00	13 580,00	13 580,00	13 580,00
Henkilöstökulut	62,49				
Palkat ja palkkiot	50,00				
Henkilösivukulut	12,49				
Henkilökulujen oikaisuerät					
Palvelujen ostot	3 339,75	13 575,00	11 770,00	11 770,00	11 770,00
Vuokrakulut	86,00		60,00	60,00	60,00
Aineet ja tarvikkeet	2 247,19		1 750,00	1 750,00	1 750,00
Ostot tilikauden aikana	2 247,19		1 750,00	1 750,00	1 750,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	5 355,43	13 575,00	13 580,00	13 580,00	13 580,00
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	2 586,50				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	7 941,93	13 575,00	13 580,00	13 580,00	13 580,00
Sisäiset vyörytyserät	2 699,04				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	10 640,97	13 575,00	13 580,00	13 580,00	13 580,00

Tiedotus ja viestintä (210)

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

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Viestinnän vieminen lasten, nuorten ja työssäkäyvien keskuuteen sosiaalisen median kautta.

Nuorten saaminen mukaan viestimään sosiaalisessa mediassa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Viestin perille- meno lapsille, nuorille ja työikä- sille	Paljonko uusia osallistu- jia tulee mukaan toimin- taan	Yhteistyö lasten ja nuor- ten kanssa

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Mistä löytää motivoituneita lapsia ja nuoria tulemaan mukaan ”viestintätiimiin”

Tiedotus 210	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot					
Toimintakulut (ulkoiset)	36 857,13	42 330,00	57 330,00	57 903,30	58 476,60
Henkilöstökulut	22 501,98	24 950,00	41 600,00	42 016,00	42 432,00
Palkat ja palkkiot	18 101,64	20 154,00	34 200,00	34 542,00	34 884,00
Henkilösivukulut	4 400,34	4 796,00	7 400,00	7 474,00	7 548,00
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	14 355,15	17 180,00	15 580,00	15 735,80	15 891,60
Vuokratulot				0,00	0,00
Aineet ja tarvikkeet		200,00	150,00	151,50	153,00
Ostot tilikauden aikana		200,00	150,00	151,50	153,00
Annetut avustukset				0,00	0,00
Muut toimintakulut				0,00	0,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	36 854,13	42 330,00	57 330,00	57 903,30	58 476,60
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	36 854,13	42 330,00	57 330,00	57 903,30	58 476,60
Poistot ja arvonalentumiset				0,00	0,00
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	14 234,05			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	51 088,18	42 330,00	57 330,00	57 903,30	58 476,60

Musiikki (220)

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta tarjoten...

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Seurakuntalaisten tavoittaminen kirkkomusiikin kautta, laajasti seurakunnan eri toiminnoissa	Kasvattaa eri musiikki-ryhmien aktiivista jäsenmäärää, toteuttaa monipuolisesti hengellistä musiikkia.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat

- Haasteena on tavoittaa uusia ikäryhmiä mukaan musiikkityön vapaaehtoisiksi.
- Suoranaisesti epävarmuustekijöitä ei ole, sillä Ruskon seurakunnassa on hyvä tehdä töitä ja on työtä tukeva johto sekä hallinto, luottamushenkilöt
- Ruskon seurakunnan musiikkivastuu Jumalanpalveluksissa ja kasuaalitoimituksissa. Seurakuntalaisten, eri ikäryhmien, palveleminen ja tavoittaminen musiikin kautta.

Musiikkikasvatus kuorojen ja yhtyeitoiminnan kautta. Eri työalojen kanssa tehtävää yhteistyötä. Rippikoulutyö, koulu- ja kotihartaudet, hoivamusiikki.

- Ruskon ja Vahdon kirkot sekä seurakuntatalot. Työhuone.
- Kanttori Hanna Likitalo-Goesch, Kirkkomuusikko Sauli Hannuksela.
- Jumalanpalvelusten ja hartauksien, sekä toimitusten suunnittelu ja toteutus. Lapsi-, nuoriso- ja diakoniatyön avustava toiminta. Musiikki-ryhmien toiminnan suunnittelu ja toteutus. Viikoittain tai projektiluonteisesti kokoontuvat ryhmät ovat: Hopeinen Iltaruskokuoro, Kamari-

kuoro SbC, projektiluonteinen Monte Rusko lauluryhmä, jonka yhdistyksen purkaminen suunnitteilla 2025. Lasten ja nuorten kuoropolku (Rusahdus 1-3 lk + Fransin laulu), Arietta, Nuorten bändi, Ukulele-ryhmä ja projektiluonteiset messuyhtyeet.

- Tärkeä toiminnallinen tavoite on laadukkaan kirkkomusiikin toteuttaminen, samoin uusien musiikkia toteuttavien seurakuntalaisten tavoittaminen seurakunnan toiminnan yhteyteen.

Talousarvion (lisä)perustelut: Monet kustannukset ovat nousseet viime vuosien aikana, kuten matkakorvaukset, elintarvikkeet, kirjat ja nuotit. Varataan pieni lisäkorotus myös uusien hengellisten laulukirjojen- sekä nuottien hankintaan. Kanttoripäivät Vaasassa helmikuussa, Lasten kuoroleiripäivä huhtikuussa Vahdon ratsutuvalla, Suomen kirkkomusiikkiliiton lasten kuorotapahtuma Salossa lokakuussa 2025. Adventtikonsertti vuodelle 2025. Mahdollisesti myös Sulasol Kuorotapahtumaan osallistuminen Pietarsaareissa 3-6.6.2025.

Musiikki 220	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-320,00		-400,00	-404,00	-408,00
Myyntituotot	-70,00			0,00	0,00
Maksutuotot	-250,00		-400,00	-404,00	-408,00
Toimintakulut (ulkoiset)	46 917,76	53 205,00	47 870,00	48 338,70	48 807,40
Henkilöstökulut	36 765,11	37 330,00	28 620,00	28 906,20	29 192,40
Palkat ja palkkiot	29 850,06	30 154,00	23 100,00	23 331,00	23 562,00
Henkilösivukulut	6 915,05	7 176,00	5 520,00	5 575,20	5 630,40
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	6 681,50	11 055,00	14 320,00	14 463,20	14 606,40
Vuokrakulut			450,00	454,50	459,00
Aineet ja tarvikkeet	2 082,67	3 520,00	3 050,00	3 080,50	3 111,00
Annetut avustukset	1 000,00	900,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Muut toimintakulut	388,48	400,00	430,00	434,30	438,60
Toimintakate 1 (ulkoinen)	46 597,76	53 205,00	47 470,00	47 934,70	48 399,40
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	34 747,84			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	81 345,60	53 205,00	47 470,00	47 934,70	48 399,40
Sisäiset vyörytyserät	30 016,95			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	111 362,55	53 205,00	47 470,00	47 934,70	48 399,40

Varhaiskasvatus (231)

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää aiemmat tehtäväalueet päiväkerho (231), pyhäkoulu (232) ja perhekerhotyö (238). Perhekerhotyötä ovat mm. perhekerho, perhemuskari ja perheleiri.

TOIMINTA-AJATUS / TEHTÄVÄT:

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

Tuemme perhettä kristillisessä kasvatuksessa, kuten arvoja ja oppeja, esim. kirkkovuoteen kuuluvat pyhät ja tärkeät tapahtumat, mitä ne tarkoittavat ja merkitsevät.

Varhaiskasvatuksen tavoitteena on tuoda seurakunnan toimintaa tutuksi. Sekä edistää seurakunnan alueella olevien lapsien ja heidän perheidensä yhteenkuuluvuutta, lisätä mahdollisuuksia vertaistukeen ja sitä kautta vähentää yksinäisyyden kokemusta.

RESURSSIT (tilat ja henkilöstö):

Ruskon seurakunnassa kasvatuksen tiimi tuottaa kaikki tehtäväalueen palvelut. Päiväkerhot, perhekerhot ja perhemuskari ovat kahden lastenohjaajan vastuulla. Lastenohjaajat vastaavat myös säännöllisen toiminnan kehittämisestä ja suunnittelusta vastaamaan seurakuntalaisten tarpeita. Perhetyössä on mukana myös perhediakoni. Diakoni vastaa perheleiristä, sekä Lahja lapselle keräyksestä. Pyhäkoulusta vastaa kasvatuksen seurakuntapastori. Varhaiskasvatus tekee yhteistyötä paikallisten eri järjestöjen kanssa (esim. MLL, VPK) sekä kunnan kanssa.

Suurin osa kerhoista toimii seurakunnan omissa tiloissa Ruskolla ja Vahdolla, jotka ovat asianmukaiset. Perheleiri järjestetään Raision seurakunnan leirikeskuksessa Viherlahdessa. Toimintaympäristöinä hyödynnetään myös läheisiä leikkipuistoja, metsiä ja luontoa.

PAINOPISTE ALUEET VUONNA 2025

Seurakunnan varhaiskasvatus tutuksi ja helposti lähestyttäväksi perheille.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Päiväkerhon jatkuminen.	Päiväkerho ryhmä perustetaan vain vähintään 6 lapsen ryhmälle.	Kyllä/ei
2. Perhekerho säilyy avoimena toimintana	Perhekerho jatkuu avoimena.	Kyllä/ei
3. Perhemuskari säilyy avoimena toimintana	Perhemuskari jatkuu avoimena.	Kyllä/ei
4. Kerran vuodessa perheleiri	Perheleirin suunnittelu, valmistelu ja toteutus.	Kyllä/ei

Varhaiskasvatus 231	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-30,19	-1210	-770,00	-777,00	-778,00
Maksutuotot	-30,19	-1210	-770,00	-777,00	-778,00
Toimintakulut (ulkoiset)	77 473,57	112 278,00	113 560,00	114 695,60	115 831,20
Henkilöstökulut	70 886,06	91 698,00	92 550,00	93 475,50	94 401,00
Palkat ja palkkiot	57 661,82	74 070,00	74 900,00	75 649,00	76 398,00
Henkilösivukulut	13 326,04	17 628,00	17 650,00	17 826,50	18 003,00
Henkilökulujen oikaisuerät	101,08			0,00	0,00
Palvelujen ostot	5 015,56	12 510,00	13 460,00	13 594,60	13 729,20
Vuokratulut			350,00	353,50	357,00
Aineet ja tarvikkeet	1 571,95	8 070,00	7 200,00	7 272,00	7 344,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	77 443,38	111 068,00	112 790,00	113 918,60	115 053,20
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	41 583,51			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	119 026,89	111 068,00	112 790,00	113 918,60	115 053,20
Sisäiset vyörytyserät	46 738,49			0,00	0,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	165 765,38	111 068,00	112 790,00	113 918,60	115 053,20

Rippikoulu (235)

Rippikoulun tehtävänä on *vahvistaa rippikouluun osallistuvien uskoa kolmiyhteiseen Jumalaan ja varustaa heitä elämään kristittyinä.*

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella: *rukouksen vahvistaminen, kohtaamisen painottaminen sekä omakohtaisuus ja kertomuksellisuus.*

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Talvella järjestetään yksi iltarippikoulu ja kesällä kolme rippikoululeiriä.	Rippikoulut on järjestetty.	Kyllä/ei
2. Rippikouluilla pyritään tavoittamaan 95 % ko. ikäluokasta.	95 % ikäluokasta on tavoitettu.	Kyllä/ei
3. Rippikoululaiset pyritään sitouttamaan seurakuntaan niin, että mahdollisimman moni hakeutuisi isokoulutukseen rippikoulun jälkeen	Osallistuminen isokoulutukseen	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Rippikoulutyön käytössä on kaikki Ruskon seurakunnan toimitilat. Työntekijöitä on pääsääntöisesti kaksi. Sen lisäksi kirkkoherra pitää yhden rippileirin. Toiminta järjestetään pääasiassa Ruskolla, minkä lisäksi konfirmaatiot myös Vahdolla.

Epävarmuustekijänä on henkilökunnan riittävyys rippileireillä. Rippileirit järjestetään purjelaiva Inga-Lillillä, Wuolteen kartanossa ja Paraisten seurakuntayhtymän leirikeskus Koupossa.

Rippikoulutyö 235	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-6 416,00	-6 200,00	-7 800,00	-7 878,00	-7 878,00
Maksutuotot	-6 416,00	-6 200,00	-7 800,00	-7 878,00	-7 878,00
Toimintakulut (ulkoiset)	67 073,45	82 802,00	104 970,00	106 019,70	106 019,70
Valmisteverastojen muutos				0,00	0,00
Valmistus omaan käyttöön				0,00	0,00
Henkilöstökulut	23 718,92	25 844,00	51 010,00	51 520,10	51 520,10
Palkat ja palkkiot	19 257,55	20 876,00	41 200,00	41 612,00	41 612,00
Henkilösivukulut	4 461,37	4 968,00	9 810,00	9 908,10	9 908,10
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	41 804,39	53 858,00	46 460,00	46 924,60	46 924,60
Vuokratkulut			450,00	454,50	454,50
Aineet ja tarvikkeet	1 250,14	2 400,00	7 050,00	7 120,50	7 120,50
Annetut avustukset	300,00	700,00		0,00	0,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	60 657,45	76 602,00	97 170,00	98 141,70	98 141,70
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	9 550,32			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	70 207,77	76 602,00	97 170,00	98 141,70	98 141,70
Sisäiset vyörytyserät	27 284,99			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	97 492,76	76 602,00	97 170,00	98 141,70	98 141,70

Nuorisotyö (236)

Nuorisotyön tehtäväalueeseen sisältyy aiemmat tehtäväalueet varhaisnuorisotyö (233), nuorisotyö (236) ja partio (234), joiden tuotot ja kulut kirjataan tähän.

Nuorisotyötä on kaikki kouluikäisten lasten ja nuorten toiminta rippikoulua lukuun ottamatta, millä on erillinen kustannuspaikka.

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

- Isos- ja avustajakoulutuksen järjestäminen sekä isos- ja avustajatoiminnan organisointi
- nuorteniltojen järjestäminen

- nuortentapahtuminen järjestäminen
- lastenohjaajien järjestämä luovan ilmaisun kerho 1- ja 2-luokkalaisille
- kouluyhteistyö

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Mielekkäät nuortenillat	kuinka moni osallistuu nuorteniltaan	kiinnostavien nuorteniltojen säännöllinen järjestäminen
2. Kouluyhteistyö	jatkuuko yhteistyö aamunavausten ja koulujumalanpalvelusten muodossa	riippuu kouluista
3. isoskoulutus	kuinka moni osallistuu rippileirin jälkeen	rippikoulujen onnistuminen takaa aktiivisen osallistumisen iskoleireille ja lähiopetukseen

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Toimitilana on srk-keskuksen Pilttipubi. Toimitilan viihtyvyyttä pyritään lisäämään. Uhat liittyvät ennen kaikkea nuorteniltojen järjestyksen säilymiseen. Samaan problematiikkaan kuuluu henkilöstön saatavuus nuorteniltoihin. Paikalla on oltava vähintään kaksi täysi-ikäistä työntekijää, joista toisen on oltava seurakunnan työntekijä. Avustajia voidaan käyttää toisen aikuisen tehtävissä.

Epävarmuutta tuo ennustettavuuden puute; ei voida tietää paljonko osallistujia kuhunkin nuorteniltaan on tulossa.

Seurakunta taustayhteisönä tukee itsenäisten partiolippukuntien toimintaa. Lippukuntien pyynnöstä seurakunta järjestää hartauksia leireillä, partiopyhinä ja muussa toiminnassa. Seurakunta osallistuu ryhmän ohjaajien kouluttamiseen omalla erityisosaamisellaan, lippukuntien sitä pyydettyäessä. Seurakunnan yhteyshenkilö pitää vuosittain yhteistyöpalavereita lippukuntien johtajien kanssa.

Nuorisotyö 236	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-907,08	-1 720,00		0,00	0,00
Maksutuotot	-907,08	-1 720,00		0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	81 875,60	93 707,00	93 130,00	93 991,30	94 852,60
Henkilöstökulut	52 243,96	61 172,00	51 140,00	51 651,40	52 162,80
Palkat ja palkkiot	41 964,78	49 412,00	41 500,00	41 915,00	42 330,00
Henkilösivukulut	10 279,18	11 760,00	9 640,00	9 736,40	9 832,80
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	18 221,56	20 235,00	22 310,00	22 533,10	22 756,20
Vuokrakulut			300,00	303,00	306,00
Aineet ja tarvikkeet	4 231,96	5 300,00	12 200,00	12 322,00	12 444,00
Annetut avustukset	7000	7000	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Muut toimintakulut	178,12		180,00	181,80	183,60
Toimintakate 1 (ulkoinen)	80 968,52	91 987,00	93 130,00	93 991,30	94 852,60
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	15 618,77			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	96 587,29	91 987,00	93 130,00	93 991,30	94 852,60
Sisäiset vyörytyserät	37 194,51			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	133 781,80	91 987,00	93 130,00	93 991,30	94 852,60

Diakonia (241)

TOIMINTA-AJATUS / TEHTÄVÄT:

Diakoniatyön tehtävä on tukea kaikenikäisiä avun tarpeessa olevia ihmisiä erilaisissa hengellisissä, psyykkisissä, sosiaalisissa tai taloudellisissa tilanteissa. Diakoniatyö järjestää ryhmätoimintaa, tilaisuuksia, retkiä ja leirejä. Lisäksi kohtaamisia yksilökohtaisesti kodeissa, vastaanotoilla ja hoivayksiköissä.

RESURSSIT (Tilat ja henkilöstö):

Diakoniatyön käytössä ovat kaikki Ruskon seurakunnan toimitilat. Diakoniatyöntekijöitä on kaksi. Toinen toimii pääasiassa Ruskon alueella ja toinen Vah-

don alueella. Diakoniatyössä toimii noin 30 vapaaehtoista eri tehtävissä. Yhteistyötä tehdään kunnan, VARHA:n, paikallisten yhdistysten ja lähiseurakuntien kanssa.

PAINOPISTE ALUEET VUONNA 2025

Diakoninen vastuu lähimmäisestä kuuluu jokaiselle

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Arviointitapa ja mittari	Toteutumiseen tähtäävä keino
1. Tukea vapaaehtoisia ja lisätä niiden määrää	Toteutuiko koulutus, retki, kerätään palautetta vapaaehtoisilta	Vapaaehtoisia koulutetaan, huomioidaan ja heille tarjotaan virkistystä.
2. Saada toimintaan mukaan nuoret eläkeläiset	Toteutuiko teemalliset kerhot ja tuliko uusia mukaan. Kerätään palautte	Seniorikerhoissa alustoja ajankohtaisista teemoista ja seurakuntalaiset itse ääneen

Diakoniatyö 241	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-9 740,89	-2 600,00	-7 800,00	-7 878,00	-7 956,00
Maksutuotot	-3 375,07	-2 600,00	-2 600,00	-2 626,00	-2 652,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-165,82		-1 200,00	-1 212,00	-1 224,00
Tuet ja avustukset	-6 200,00		-4 000,00	-4 040,00	-4 080,00
Toimintakulut (ulkoiset)	109 371,76	112 561,00	94 270,00	95 228,20	96 168,40
Henkilöstökulut	78 908,07	77 886,00	55 240,00	55 792,40	56 344,80
Palkat ja palkkiot	63 286,85	62 912,00	44 600,00	45 046,00	45 492,00
Henkilösivukulut	15 621,22	14 974,00	10 640,00	10 746,40	10 852,80
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	16 063,33	22 190,00	22 910,00	23 139,10	23 368,20
Vuokratulot	826,12	700,00	700,00	707,00	714,00
Aineet ja tarvikkeet	3 378,56	5 535,00	5 170,00	5 239,70	5 291,40
Ostot tilikauden aikana	3 378,56	5 535,00	5 170,00	5 239,70	5 291,40
Annetut avustukset	10 195,68	6 250,00	10 250,00	10 350,00	10 450,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	99 630,87	109 961,00	86 470,00	87 350,20	88 212,40
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	29 411,58			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	129 042,45	109 961,00	86 470,00	87 350,20	88 212,40
Sisäiset vyörytyserät	52 774,92			0,00	0,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	181 817,37	109 961,00	86 470,00	87 350,20	88 212,40

Perheneuvonta (243)

Perheneuvonnan tehtävänä on tukea perheitä ennakoivasti sekä myös auttaa kriisissä olevia perheitä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Perheneuvonnan esiin tuominen seurakuntalaisille

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Auttaa ja tukea ruskolaisia perheitä kaikin mahdollisin tavoin

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Haasteena laskea kynnys keskusteluihin riittävän alas

Palveleva puhelin (245)

Seurakunnalle kuuluva osuus palvelevan puhelimen kuluista.

Kehitysvammaistyö (246)

Seurakunnalle kuuluva osuus palvelevan puhelimen kuluista.

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
1012420243 - Perheneuvonta					
Toimintakulut (ulkoiset)		-8 500,00	-8 500,00	-8 550,00	-8 600,00
Palvelujen ostot		-8 500,00	-8 500,00	-8 550,00	-8 600,00
Toimintakate 1		-8 500,00	-8 500,00	-8 550,00	-8 600,00
Toimintakate 2		-8 500,00	-8 500,00	-8 550,00	-8 600,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)		-8 500,00	-8 500,00	-8 550,00	-8 600,00
1012440245 - Palveleva puhelin					
Toimintatuotot (ulkoiset)	387,93				
Muut toimintatuotot	387,93				
Toimintakulut (ulkoiset)	-727,46	-1 000,00	-1 000,00	-1 050,00	-1 100,00
Palvelujen ostot	-727,46	-1 000,00	-1 000,00	-1 050,00	-1 100,00
Toimintakate 1	-339,53	-1 000,00	-1 000,00	-1 050,00	-1 100,00
Toimintakate 2	-339,53	-1 000,00	-1 000,00	-1 050,00	-1 100,00
Laskennalliset erät	-233,58				
Sisäiset vyörytyserät	-233,58				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-573,11	-1 000,00	-1 000,00	-1 050,00	-1 100,00
1012450246 - Kehitysvammaistyö					
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 679,00	-1 679,00	-1 680,00	-1 690,00	-1 700,00
Palvelujen ostot	-1 679,00	-1 679,00	-1 680,00	-1 690,00	-1 700,00
Toimintakate 1	-1 679,00	-1 679,00	-1 680,00	-1 690,00	-1 700,00
Toimintakate 2	-1 679,00	-1 679,00	-1 680,00	-1 690,00	-1 700,00
Laskennalliset erät	-539,12				
Sisäiset vyörytyserät	-539,12				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-2 218,12	-1 679,00	-1 680,00	-1 690,00	-1 700,00

Lähetys (260)

Lähetystyö ml. talousarviossa lähetysjärjestöille osoitetut varat ja nimikkosopimukset. Lähetystyön retket, seurakuntamatkojen ja leirien sekä lähetystyön hyväksi järjestetyt juhlat, tempaukset ja myyjäiset.

Lähetystyön vapaaehtoisten toimesta Ruskon seurakuntakeskuksessa toimii Lähetys-market kirpputori, jonka tuotto menee avustuksena SLS:n ja Sley:n nimikkolähteille. Lähetystyön vapaaehtoisia osallistuu myös jokavuotisille porkkanamarkkinoille satokauden päätyttyä Turun Tuomikirkkotorilla. Tämä tuotto menee myös nimikkolähteille.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Pyritään osallistumaan edellä mainittuihin tilaisuuksiin.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Saada vapaaehtoisten joukkoon lisää osallistujia	Osallistujien määrä	kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Toimitilana Lähetys-Market

Lähetys 260	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	8 031,30	5 000,00	5 500,00	5 520,00	5 540,00
Myyntituotot	1 856,10	5 000,00	2 000,00	2 010,00	2 020,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	6 175,20		3 500,00	3 510,00	3 520,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-18 902,63	-13 960,00	-27 490,00	- 27 570,00	- 27 630,00
Henkilöstökulut	-57,42		-13 800,00	- 13 860,00	- 13 900,00
Palkat ja palkkiot	-43,05		-11 100,00	- 11 130,00	- 11 150,00
Henkilösivukulut	-14,37		-2 700,00	- 2 730,00	- 2 750,00
Palvelujen ostot	-1 909,62	-1 810,00	-1 360,00	- 1 370,00	- 1 380,00
Aineet ja tarvikkeet	-2 935,59	-1 150,00	-670,00	- 680,00	- 690,00
Ostot tilikauden aikana	-2 935,59	-1 150,00	-670,00	- 680,00	- 690,00
Annetut avustukset	-14 000,00	-11 000,00	-11 600,00	- 11 600,00	- 11 600,00
Muut toimintakulut			-60,00	- 60,00	- 60,00
Toimintakate 1	-10 871,33	-8 960,00	-21 990,00	- 22 050,00	- 22 090,00
Toimintakulut (sisäiset)	-6 963,88				
Sisäiset vuokratkulut	-6 963,88				
Toimintakate 2	-17 835,21	-8 960,00	-21 990,00	- 22 050,00	- 22 090,00
Laskennalliset erät	-5 742,62				
Sisäiset vyörytyserät	-5 742,62				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-23 577,83	-8 960,00	-21 990,00	- 22 050,00	- 22 090,00

Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta (270)

Kansainvälinen diakonia ulkomaille kohdistuva avustus Kirkon Ulkomaanavun kautta. (KUA)

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Vakiintunut avustussumma

Kansainvälinen diakonia 270	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintakulut (ulkoiset)	-3 933,80	-3 000,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
Palvelujen ostot	-933,80				
Annetut avustukset	-3 000,00	-3 000,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
Toimintakate 1	-3 933,80	-3 000,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
Toimintakate 2	-3 933,80	-3 000,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
Laskennalliset erät	-1 263,11				
Sisäiset vyörytyserät	-1 263,11				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-5 196,91	-3 000,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00

Muu seurakuntatyö (290)

Muun seurakuntatyön tehtäväalue sisältää myös aiemman tehtäväalueen Muu palvelu (245).

Muuta seurakuntatyötä on työ, jolle ei löydy muuta luontaista tehtäväaluetta.

Seurakunnallista toimintaa tukeville järjestöille ja yhdistyksille myönnetyt avustukset kirjataan sille tehtäväalueelle, jolle avustus kohdistuu. Seurakuntaa tukevat yhdistykset, joille myönnetään tukea ovat Rusko-seura ja Vahto-seura, jotka huolehtivat kulttuurihistoriallisen perinteen vaalimisesta.

Aikaisempien vuosien seurakuntamatka tuotot ja kulut liittyvät vuonna 2025 aikuistyyöhön.

Muu seurakuntatyö 290	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	19 915,00	41 150,00			
Myyntituotot	180,00				
Maksutuotot	19 735,00	41 150,00			
Toimintakulut (ulkoiset)	-27 560,78	-50 750,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00
Palvelujen ostot	-24 265,58	-47 450,00			
Aineet ja tarvikkeet	-308,48	-900,00			
Ostot tilikauden aikana	-308,48	-900,00			
Annetut avustukset	-2 600,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00
Muut toimintakulut	-386,72	-400,00			
Toimintakate 1	-7 645,78	-9 600,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00
Toimintakate 2	-7 645,78	-9 600,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00
Laskennalliset erät	-8 849,57				
Sisäiset vyörytyserät	-8 849,57				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-16 495,35	-9 600,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

Hautaustoimi PL 4	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-8 833,90	-19 010,00	-20 950,00	-20965,7125	-20981,425
Maksutuotot	-8 833,90	-19 010,00	-20 950,00	-20965,7125	-20981,425
Toimintakulut (ulkoiset)	116 609,06	139 020,00	119 230,00	115516,5725	115603,145
Henkilöstökulut	70 997,24	75 480,00	54 890,00	54931,1675	54972,335
Palkat ja palkkiot	65 599,24	67 833,00	44 180,00	44213,135	44246,27
Henkilösivukulut	15 691,35	16 147,00	10 710,00	10718,0325	10726,065
Henkilökulujen oikaisuerät	-10 293,35	-8 500,00			
Palvelujen ostot	21 593,24	28 810,00	25 160,00	25178,87	25197,74
Vuokrakulut	1 594,64	1 500,00	3 440,00	3442,58	3445,16
Aineet ja tarvikkeet	22 423,94	33 230,00	35 740,00	31963,955	31987,91
Ostot tilikauden aikana	22 423,94	33 230,00	35 740,00	31963,955	31987,91
Toimintakate 1 (ulkoinen)	107 775,16	120 010,00	98 280,00	94550,86	94621,72
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	107 775,16	120 010,00	98 280,00	94550,86	94621,72
Poistot ja arvonalentumiset	8 891,77	8 892,00	8 240,00	8246,18	8252,36
Sisäiset korkokulut	10 609,46				
Sisäiset vyörytyserät	52 441,44				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	179 717,83	128 902,00	106 520,00	102797,04	102874,08

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (80/20). Hautaustoimen lakisääteinen tehtävä on huolehtia seurakunnan omistamien hautausmaiden ja niillä olevien kiinteistöjen hoidosta ja ylläpidosta, sekä hautaustoimeen liittyvistä palveluista. Työt toteutetaan hautaustoimilain, kirkkolain ja kirkkojärjestyksen, hautaustoimen ohjesäännön sekä muiden säännösten ja päätösten mukaisesti. Hautausmaa pois lukien hoitohautojen hoito sekä hautausmaakiinteistöjen kunnostaminen ja huoltaminen liittyvät olennaisena osana hautaustoimeen. Hiljaisuuden polun rakentamista jatketaan kirkonmäen kalliolle.

Varsinaisella hautaustoimella tarkoitetaan hautaamiseen liittyviä palveluja, kuten vainajan säilyttäminen sekä siunaustilaisuuden järjestäminen, haudan kaivu, peittäminen ja peruskunnostus. Varsinaisen hautaustoimen kulua on

myös se osuus suntion palkkakuluista sivukuluineen, joka hänen työajastaan kuluu hautausten järjestämiseen. Haudan hallinta-aikoja otetaan tarkasteluun vuoden 2025 aikana.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautaustoimen asiakkaiden hyvä palvelu	Asiakas lähtee tyytyväisenä seurakunnan palveluun	
2. Hautausmaiden käyttösuunnitelmien saattaminen loppuun	kirkkovaltuustolle hyväksyttäväksi	
3. Hautojen hallinta-aikojen mukainen tarkastelu	Saadaan onnistuneesti Pyhäinpäivälle tieto hallinta-ajan päättymisestä	

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

Kiinteistötoimi PL 5	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-155 230,78	-120 177,00	-121 090,00	-121 180,82	-121271,635
Myyntituotot	-2 055,72	-1 900,00	-2 700,00	-2 702,03	-2704,05
Vuokratuotot	-10 531,47	-10 577,00	-10 690,00	-10 698,02	-10706,035
Metsätalouden tuotot	-31 904,59				
Muut toimintatuotot	-110 739,00	-107 700,00	-107 700,00	-107 780,78	-107861,55
Toimintakulut (ulkoiset)	255 464,14	408 290,00	279 040,00	279 249,28	279458,56
Henkilöstökulut	47 011,56	44 905,00	75 160,00	75 216,37	75272,74
Palkat ja palkkiot	41 594,00	38 213,00	60 580,00	60 625,44	60670,87
Henkilösivukulut	9 929,56	9 092,00	14 580,00	14 590,94	14601,87
Henkilökulujen oikaisuerät	-4 512,00	-2 400,00			
Palvelujen ostot	89 689,60	237 000,00	91 020,00	91 088,27	91156,53
Vuokrakulut	9 554,81	10 775,00	11 130,00	11 138,35	11146,695
Aineet ja tarvikkeet	99 549,81	107 010,00	91 830,00	91 898,87	91967,745
Ostot tilikauden aikana	99 549,81	107 010,00	91 830,00	91 898,87	91967,745
Muut toimintakulut	9 658,36	8 600,00	9 900,00	9 907,43	9914,85
Toimintakate 1 (ulkoinen)	100 233,36	288 113,00	157 950,00	158 068,46	158186,925
Toimintatuotot (sisäiset)	-328 759,35				
Toimintakulut (sisäiset)	0,00				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-228 525,99	288 113,00	157 950,00	158 068,46	158186,925
Poistot ja arvonalentumiset	93 107,59	94 612,00	96 882,00	96 954,66	97027,323
Sisäiset korkokulut	39 656,94				
Sisäiset vyörytyserät	4 168,69				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-91 592,77	382 725,00	254 832,00	255 023,12	255214,248

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. Helpottaakseen työn suorittamista, talousarviossa otetaan huomioon viheralueiden kunnossapitoon tarvittavien koneiden uusiminen ja nykyaikaistaminen. Alueiden kunnossapitoon tarvittavien materiaalien hankkiminen sekä henkilöstöresurssien lisätarve kasvukautena.

Suurempia investointeja vuonna 2025 on Kirkkotuvan remontin saattaminen valmiiksi. Kirkon penkkien poiston suunnittelu ja toteuttaminen mahdollisuuksien mukaan. Vahdon seurakuntatalon salaojitus, eteisaulan ovien uusiminen, ilmanvaihdon tarkastelu ja korjaaminen.

Mahdollisesti kiinteistöstrategian aloittaminen, kuitenkin työajan puitteissa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kiinteistöjen hyvä huolto	Kiinteistön kunto	
2. Viheralueiden kunnossapito ja helppohoitoisuus	Kasvillisuuden suunnittelu	
3. Kiinteistöjen ja niiden viheralueiden laitteiden kunnossapito	Huolletaan itse tai tarvittaessa viedään huollettavaksi tai tilataan huolto paikanpäälle	

III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos, joka sisältää sisäiset erät.

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

4.1 Perustelut

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

Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennusteen (31.8.2024) mukainen. Verotuloennuste on 1,58 milj. euroa, varovaisuutta noudattaen vuoden 2025 verotuloarvio on 1,53 milj. euroa. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Talousarvio osoittaa 110 tuhatta euroa ylijäämäistä. Talousarvion 2025 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 1,3 miljoonaa euroa. Vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden toiminnan nettomenot kasvavat 196 tuhannella eurolla, johon vaikuttaa henkilöstökulujen nousu vuonna 2024 5 prosenttia sekä arvonnlisäveron nousu 24 prosentista 25,5 prosenttiin syyskuussa. Vaikutus on osittainen vuonna 2024 mutta kokonaisuudessaan 2025. Arvonnlisäverokannan nousu johtaa yleisesti hintoja korottavasti. Palkankorotuksiin on arvioitu 2,5 prosenttia, sillä kirkontyömarkkinalaitos ei ole julkaissut mitään arvioita vuodelle 2025, jolloin myös sopimuskausi katkeaa.

Raamin sisälle ei talousarvio jää, sillä inflaatio on kuitenkin ollut korkeampaa kuin mitä raamin valmistelun aikana osattiin aavistaa.

4.2 Tuloslaskelmat

Virallinen tuloslaskelma

	TA 2024	TA 2025
Toimintatuotot	-201 567,00	-216 610,00
Myyntituotot	-6 900,00	-4 700,00
Maksutuotot	-71 890,00	-80 520,00
Vuokratuotot	-10 577,00	-10 690,00
Metsätalouden tuotot		
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-4 700,00
Tuet ja avustukset	-4 500,00	-8 300,00
Muut toimintatuotot	-107 700,00	-107 700,00
Sisäiset tuotot		
Toimintakulut	1 652 161,00	1 512 130,00
Henkilöstökulut	829 984,00	836 580,00
Palkat ja palkkiot	680 131,00	677 320,00
Henkilösivukulut	160 753,00	159 260,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-10 900,00	
Palvelujen ostot	578 207,00	429 430,00
Vuokrakulut	19 825,00	20 380,00
Sisäiset vuokrakulut		
Aineet ja tarvikkeet	183 895,00	180 360,00
Ostot tilikauden aikana	183 895,00	180 360,00
Annetut avustukset	30 850,00	34 350,00
Muut toimintakulut	9 400,00	11 030,00
TOIMINTAKATE	1 450 594,00	1 295 520,00
Kirkollisverotulot	-1 521 000,00	-1 530 000,00
Valtionrahoitus	-108 000,00	-107 590,00
Verotuskulut	19 811,00	18 980,00
Kirkon rahastomaksut	123 200,00	114 470,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-4 500,00	0,00
Korkotuotot		
Muut rahoitustuotot	-6 500,00	-6 500,00
Sisäiset korkotuotot		
Arvonalentumisten palautukset sijoituksista		
Korkokulut		
Muut rahoituskulut	2 000,00	6 500,00
Sisäiset korkokulut		
VUOSIKATE	-39 895,00	-208 620,00
Poistot ja arvonalentumiset	103 504,00	105 122,00
Suunnitelman mukaiset poistot	103 504,00	105 122,00
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot		
Tuotot		
Kulut		
Siirrot rahastosta/rahastoon		
TILIKAUDEN TULOS	63 609,00	-105 498,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-6 664,00	-6 665,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	56 945,00	-110 163,00

IV Investointiosa

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

4.1 Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 401 000 euron määrärahat vuodelle 2025. Kun keväällä on Ruskon pään kiinteistökatselmus, voimme siinä yhteydessä miettiä jo Vahdon katselmuksessa olleita ja Ruskon katselmuksessa esille tulleita kohteita suunnitelmakausillekin eteenpäin.

Investointihankkeiden vaikutus käyttötalouteen on huomioitu käyttötalousosan määrärahoissa.

Suunnittelukauden merkittävin investointi on Kirkkotuvan peruskorjaus. Hanke on aloitettu jo vuonna 2024 ja se jatkuu keväälle 2025. Investoinnin hankintamenon jaksottamista voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen yhteydessä tai erillisellä kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä. Ruskon kirkon etuosasta 1 – 2 penkkirivin poistaminen toinen Ruskon päässä tuleva investointi. Tämä on ollut jo aloitteenakin vuonna 2023.

Vahdon seurakuntatalon salaojitus on tarkoitus rakentaa, jotta rakennuksen sokkelista vesi ohjautuisi pois. Vahdon seurakuntatalon ulko-ovi vuotaa lämpöä ja viilentää koko eteisaulaa, joten sen uudistamiselle on varattu investointiosaa varoja. Samoin selvitetään Vahdon seurakuntatalon ilmastoinnin toimintaa.

4.2 Investointiosa hankkeittain

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

Investointiosa 2025	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva 2024	Talousarvio 2025
Päällistönmäentontit maankäyttökulut	439 418,69	90 300,00	50 000,00
RUSKON KIRKON IKKUNAT JA OVET	14 483,05		
Ruskon kirkon penkkien poisto		15 000,00	15 000,00
Ruskon kirkon Vanhan kellon korjaus			11 000,00
Vahdon seurakuntatalon salaojitus			15 000,00
Vahdon seurakuntatalon pääoven uusiminen			20 000,00
Vahdon seurakuntatalon ilmastoinnin kunn			20 000,00
Kirkkotuvan alakerran peruskunnostaminen			250 000,00
Muut ennalta-arvaamattomat investoinnit	400,00		20 000,00
	466 496,08	105 300,00	401 000,00

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.

	TA 2024	TA 2025
Tulorahoitus	61 995,00	100 920,00
Vuosikate	169 695,00	208 620,00
Tulorahoituksen korjauserät	-107 700,00	-107 700,00
Investoinnit	105 300,00	-401 000,00
Investointimenot	-105 300,00	-401 000,00
Pysyvien vastaavien myyntitulot		
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-43 305,00	-300 080,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		
Lyhytaikaisten saamisten muutos		
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos		
Rahoitustoiminnan nettorahavirta		
Rahavarojen muutos	-43 305,00	-300 080,00
Rahavarojen muutos (tase)		

VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko rahoitusosan eristä

Rahoitusosa	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Kirkollisverotulot	-1 468 540,93	-1 521 000,00	-1 530 000,00	-1 545 300,00	-1 545 300,00
Valtionrahoitus	-129 324,96	-108 000,00	-107 590,00	-108 665,90	-108 665,90
Verotuskulut	18 009,44	19 811,00	18 980,00	19 170,00	19 170,00
Kirkon keskusrahastomaksu	56 730,00	57 200,00	49 770,00	50 267,70	50 267,70
Kirkon eläkerahastomaksu	65 460,00	66 000,00	64 700,00	65 347,00	65 347,00
Kirkon rahastomaksut	122 190,00	123 200,00	114 470,00	115 614,70	115 614,70
Korkotuotot	-6 750,18			0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	-6 540,26	-6 500,00	-6 500,00	-6 565,00	-6 565,00
Sis. korkotuotot muista pitkävaik. me- noista	-2 033,31			0,00	0,00
Sis. korkotuotot hautaustoimen pysy- vistä vast.	-10 609,46			0,00	0,00
Sis. korkotuotot rakennuksista	-33 761,03			0,00	0,00
Sis. korkotuotot kiint. rakenteista ja lait- teista	-3 862,60			0,00	0,00
Sisäiset korkotuotot	-50 266,40			0,00	0,00
Arvon alentumisten palautukset sijoi- tuksi	-13 602,31			0,00	0,00
Omaisuudenhoitopalvelut		2 000,00	6 500,00	6 565,00	6 565,00
Muut rahoituskulut	1 560,00			0,00	0,00
Muut rahoituskulut	1 560,00	2 000,00	6 500,00	6 565,00	6 565,00
Rahoitustuotot ja -kulut	-75 599,15	-4 500,00	0,00	0,00	0,00
VUOSIKATE	-1 533 205,00	-1 490 489,00	-1 504 140,00	-1 519 181,20	-1 519 181,20
Sisäiset vyörytyserät	-140 199,44			0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	-140 199,44			0,00	0,00
Tuotot	-12 581,87			0,00	0,00
Kulut	11 620,10			0,00	0,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	961,77			0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-1 673 404,44	-1 490 489,00	-1 504 140,00	-1 519 181,20	-1 519 181,20
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 673 404,44	-1 490 489,00	-1 504 140,00	-1 519 181,20	-1 519 181,20

VII Hautainhoitorahasto

Tuloslaskelma

Hautainhoitorahasto 9004050720	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025
Toimintatuotot	-12 581,87	-12 600,00	-15 700,00
Maksutuotot	-12 581,87	-12 600,00	-15 700,00
Toimintakulut	11 620,10	12 600,00	37 000,00
Henkilöstökulut	8 190,00	8 500,00	31 330,00
Palkat ja palkkiot			25 300,00
Henkilösivukulut			6 030,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	8 190,00	8 500,00	
Palvelujen ostot	1 305,36	1 370,00	2 170,00
Aineet ja tarvikkeet	2 124,74	2 730,00	3 500,00
Ostot tilikauden aikana	2 124,74	2 730,00	3 500,00
TOIMINTAKATE	-961,77	0,00	21 300,00
VUOSIKATE	-961,77	0,00	21 300,00
TILIKAUDEN TULOS	-961,77	0,00	21 300,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-961,77	0,00	21 300,00

Hautainhoitorahaston tarkoituksena on turvata Ruskon seurakunnan hoitoon otettujen hautojen kunnossapito ja hoito. Ympäristöä säästävien ja parantavien toimintatapojen kehittäminen hoitosopimushautojen hoitotoimenpiteissä. Vuonna 2025 kokeillaan osassa hoitohautoja kukka-astiaa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Hautainhoitorahastoa koskevien ohjeistusten saattaminen ajan tasalle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautainhoitorahaston sääntöjen päivittäminen vastaamaan nykyisiä käytänteitä.	Hautainhoitorahaston säännöt päivitettyä vuosien 2025 – 2026 aikana	

