

Liite 6 Kvalt 2.12.2025 § 66

Liite 3 Kneuv 24.11.2025 § 184

Liite 4 Kneuv 4.11.2025 § 168



Ruskon seurakunta

Talousarvio 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2027–2028

Kirkkovaltuusto 2.12.2025

Kirkkoneuvosto 24.11.2025

Kirkkoneuvosto 4.11.2025

Sisällys

I	Yleisperustelut.....	5
1	Yleiskatsaus	6
1.1	Yleinen talouden kehitys	6
1.2	Arvio tulevasta kehityksestä	11
1.3	Henkilöstö.....	14
1.4	Talousarvion rakenne	15
1.5	Talousarvion sitovuus	16
II	Käyttötalousosa	17
2	Perustelut	18
2.1	Hallinto (pl 1)	19
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2)	23
2.3	Hautaustoimi (pl 4)	49
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5).....	51
III	Tuloslaskelmaosa	53
1.1	Perustelut	53
1.2	Tuloslaskelmat	54
IV	Investointiosa.....	55
4.1	Perustelut	55
4.2	Investointiosa hankkeittain	55
V	Rahoitusosa.....	56
VI	Yhteenvetotaulukko.....	57
	Hautainhoitorahasto	58

I Yleisperustelut

Kirkkoherran tervehdys

Ruskon seurakunnan strategiassa todetaan heti ensimmäisenä asiana seurakunnan tehtävä: ”Ruskon seurakunnan tehtävä on tuoda iloa ja valoa välittämällä ilosanomaa Jeesuksesta, jotta usko, toivo, rakkaus ja rauha kasvaisivat ihmisten keskuudessa”. Tästä lähtökohdasta käsin Ruskon seurakunnan tehtävä on huolehtia ruskolaisista niin, että nämä neljä; usko, toivo, rakkaus ja rauha näkyisivät kaikessa seurakunnan toiminnassa. Näin toimien tavoitteena on kulkea jokaisen seurakuntalaisen rinnalla kaikissa elämän vaiheissa. Strategia alkaa sanoilla: ” Iloa ja valoa jo 1300-luvulta lähtien”. Kaikkea toimintaa hallitsee ilo ja valo. Siis mistään uudesta asiasta ei ole kysymys. Kirkon ydin-sanoma Jeesuksesta on iloinen ja valoisa. Kysymys on siitä, miten seurakunta tarjoilee tämän evankeliumin.

Kirkossa juhlitaan vuonna 2026 sivistyksen, kulttuurin ja julkisen hallinnon juuria, kun Turun arkkihiippakunnan tuomiokapituli täyttää 750 vuotta. Tuomiokapituli on Suomen vanhin virasto eli ensimmäinen pysyvä kollegiona toimiva ja koulutetuista ammattihenkilöistä koostunut toimielin. Tämä tulee näkymään seurakuntien työssä eri tavoin tapahtumien, keskustelujen, uusien kokeilujen sekä taiteen kautta. Vuonna 2026 kirkot toimivat monenlaisen elävän taiteen näyttämöinä. Tällainen madaltaa kynnystä ihmisten tulemiselle kirkkoon. Myös Ruskolla asiaa on hyvä pitää esillä.

Strategiaan on uutena kohtana tullut sana rauha. Maailma on edelleen levoton vuonna 2026. Rauhasta pitää puhua seurakunnassa. Rauhankasvatus on kasvatuksen muoto, jonka tavoitteena on edistää rauhanomaista vuorovaikutusta, ristiriitojen ja konfliktien ratkaisemista sekä väkivallattomuutta yhteiskunnassa. Se perustuu ajatukseen, että ihmisten välinen yhteistyö, yhteisymmärrys ja ihmisoikeuksien kunnioittaminen luovat perustan rauhalle. käytännön tavoitteena olisi opettaa ihmisiä ratkaisemaan ristiriitoja keskustelun avulla ennen kuin ne kehittyvät väkivaltaisiksi konflikteiksi. Tämä kattaa siis valtiota, mutta seurakuntatasolla se sopisi hyvin esim. nuorten koulukiusaamisen estämiseksi. Juurisyy tähän on Jeesuksen sanoissa, kun hän sanoi: ” Rauhan minä jätän teille: minun rauhani — sen minä annan teille. En minä anna teille, niin kuin maailma antaa. Älköön teidän sydämenne olko murheellinen älköönkään peljätkö.” (Joh.14:27) Ilo ja valo loistakoon Ruskon seurakunnassa vuonna 2026.

Pasi Salminen
Ruskon kirkkoherra, rovasti

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

Suomen talouden näkymä nykytilassa on epävakaa. Talouden asteittaista virkoamista on ennustettu jo pitkään. Ennusteiden keskeinen viesti viime vuodesta tämän vuoden kesään saakka on ollut se, että talouden käänne on tulossa. Näin ovat todenneet kesällä Suomen Pankki ja Valtiovarainministeriö. Talouden käänteen ajankohta on kuitenkin jatkuvasti siirtynyt eteenpäin, millä on suoria vaikutuksia talouskasvuun, palkkasumman muutokseen ja verokertymään. Ennusteita on laskettu viime vuodesta. Kesän ennusteet näyttivät tälle vuodelle Suomen pankin mukaan 0,5 prosentin kasvua ja Valtiovarainministeriön mukaan 1 prosentin kasvua. Talouden käänteen siirryttyä pidemmälle myös ennusteita on laskettava.

Kuluvana vuonna talouskasvu on ollut heikkoa. Heikko tilanne vaikuttaa verokertymiin, joiden odotettua heikompi kehitys aiheuttaa lisäpaineita julkiselle taloudelle. Valtioneuvosto päätti syksyn budjettiriihessä valtiontalouteen tehtävistä lisäsopeutuksista. Nämä lisäsopeutukset aiheuttavat lisähaasteita talouden kasvulle eteenkin tietyillä sektoreilla, kuten rakentaminen.

Lyhyen aikavälin ennusteet ennakoivat vaisua talouskehitystä. Inflaatio on kuluvan vuoden aikana hidastunut laaja-alaisesti ja koronlasku tukee elpymistä. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 0,2 % heinäkuussa 2025, kun se vuotta aiemmin vastaavana ajankohtana oli 1,0 %. (tilastokeskus 14.8.2025) Inflaatio on hidastunut vuodesta 2023 nopeasti ja lähestyy jo deflaation rajaa. Tätä voidaan pitää sekä merkinä talouden heikosta tilasta että euroalueen korkokannan huonosta sopivuudesta Suomen talouteen tällä hetkellä. Vertailun vuoksi euroalueen inflaatio oli 2 prosenttia (Eurostat 2.9.2025)

Työllisyystilanne on vuoden 2025 aikana edelleen heikentynyt vastoin ennusteita. Uusien avoimien työpaikkojen määrä on vähentynyt ja työttömien työn-

hakijoiden, lomautettujen sekä pitkäaikaistyöttömien määrä noussut. Työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 75,8 prosenttia, mikä on 0,8 prosenttiyksikköä matalampi kuin vuoden 2024 vastaavaan aikaan. (TEM 26.8.2025).

Työllisyyden ennustetaan työttömyysasteen nousevan 9,4 prosenttiin vuonna 2025 ja laskevan sitten 8,4 prosenttiin vuonna 2026. Työttömyysasteella on suora vaikutus palkkasummaan ja täten kirkollisverotuottoihin.

Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2023 vuoteen 2028 6,9 prosenttia (kirkon tilastopalvelu) ja pitkällä aikavälillä vuodesta 2023 vuoteen 2040 mennessä 21 prosenttia. Kuitenkin koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto on kehittynyt positiivisesti. Maksuunpannun kirkollisveron määrä kasvoi 1,9 % vuodesta 2023 vuoteen 2024, kasvun ollessa 19,9 miljoonaa euroa. Kirkollisveron määrä on nyt kasvanut kuu-tena peräkkäisenä vuonna, mitä ennen sen tuotto aleni kolmena vuonna peräkkäin – rahanarvon muutos huomioiden neljänä vuonna.

Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Ruskon seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Ruskon seurakunnan raami ylittyi, missä pitää ottaa huomioon lisääntynyt toiminta osassa työaloja. Ruskon seurakunnan toiminta on seurakuntalaisläheistä, pyritään pitämään toiminta sellaisena, että siihen voi osallistua matalalla kynnyksellä. Pyritään aloittamaan uutta toimintaa ja jättämään sellaista toimintaa pois mihin osallistuminen on vähentynyt.

Vuodelle 2026 Ruskon seurakunnan talousarvio näyttää ylijäämää 92 540 euroa.

Valtionrahoitus

Valtion rahoitus on korvaus seurakunnille lailla säädettyjen, yhteiskunnallisten tehtävien hautaustoimen, väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisten arvokaiden 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 valtionrahoituksesta on arvioiden 105 tuhatta euroa.

Kirkon keskusrahastomaksu ja eläkerahastomaksu vuodelle 2026 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 18 tuhatta euroa.

Kirkon 1.3.2025 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 28.2.2028. Sopimuskausi on 36 kuukautta.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Ruskon seurakunnan tilanne on hyvä. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2024 toteutui rahavarojen riittävyys, joka oli 599 päivää (alaraja alle 90 päivää). Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on pysynyt keskimääri 56,6 prosentissa.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään ja hyvää esimiestyötä ylläpitämään hankkimalla lisäkoulutusta esimiehille. Ruskon seurakunta ei täytä kriisiytyvän seurakunnan mittareita

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2026
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. Jo vuonna 2025 aloitetaan hallinta-aikojen kuuluttaminen.
2. Seurakunnan hallinto ja viranomais toiminta • 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, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri	Seurakunnassa vallitsee uusiutumiskykyinen kulttuuri	Seurakunnassa vallitsee uusiutumiskykyinen kulttuuri, jäsenmäärä on yli 2000 jäsentä FCG:n tekemän verotuloennusteen mukaan pitkäänkin vielä.	Otetaan huomioon seurakuntalaiset laaja-alaisemmin toiminnassa.
4. Johtaminen seurakunnassa • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat	Strategiset linjaukset ovat kunnossa. Seurakunta tekee yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa ja toimii verkostoissa.	Strategiset linjaukset ovat kunnossa. Seurakunta tekee yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa ja toimii verkostoissa. Leirikeskusten käyttö mm. on mahdollisuus yhteistyöhön.	Esihenkilöille järjestetään esimiestaitoja vahvistavaa koulutusta. Tuomio-kapituli ja kirkkohallitus järjestävät koulutuksia.

• Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.			
5. Seurakunnan henkilöstö • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.	Vakinaisluotteen henkilöstön määrä on 15.		Henkilöstön määrä laskee 15 ->14.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	Tilinpäätös 2024
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on 141.942,98 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 2.247.591,88 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	599 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on laskenut 0,5 %. Se on 56,9 %

Ruskon seurakunta ei muodosta konsernia.

1.2 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Ruskon kunnan asukasluvun kasvu jatkuu vakaaseen tahtiin. Kunnan väkiluku oli 6383 asukasta 31.8.2025. Kunnan väestörakenteessa työikäisten määrä on 57,5 prosenttia väestöstä. Noin kolmannes kunnan väestöstä on perheitä. Työttömien osuus työvoimasta vuonna elokuussa 2025 on 5,4 prosenttia. (Rusko kunta, kuntakortti).

Ruskon seurakunnan jäsenmäärä oli 4 656 (31.12.2024). 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 72,6 % (31.8.2025).

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2022, henk.	Muutos vuodesta 2022 %	Kirkkoon kuulumisaste, %	
2023	4717	-97	-2,06	73,3	
2024	4656	-158	-3,39	71,9	
9/2025	4620	-194	-4,20	71,0	ennuste
2026	4647	-167	-3,59	71,1	
2027	4623	-191	-4,13	70,4	
2028	4597	-217	-4,72	69,7	
2029	4566	-248	-5,43	68,9	
2030	4532	-282	-6,22	68,1	

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2026 verotuloja ennustetaan kertyvän 1,62 miljoonaa euroa. Varovaisuuden periaatteella arvioidaan verotuloksi vuodelle 2026 1,54 miljoonaa euroa.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi 1,45. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

Seurakunnan painopistealueet vuodelle 2026

Ruskon seurakunnan missio, visio ja strategia

Ruskon seurakunnan tehtävänä on tuoda iloa ja valoa välittämällä ilosanomaa Jeesuksesta, jotta usko, toivo, rakkaus ja rauha kasvaisivat ihmisten keskuudessa.

Arvot Ruskon seurakunnassa kiinnittyvät kirkon toiminnan arvoihin, jotka ovat: Usko, Toivo, Rakkaus ja Rauha.

Ruskon seurakunnan toiminta-ajatuksena on toimimista yhdessä seurakuntana niin, että evankeliumi toteutuu maailmassa: usko kolmiyhteiseen Jumalaan mahdollistuu, ihminen tuntee kuuluvansa Ruskon seurakuntaan, että rakastetaan toisia sekä koetaan turvallisuutta ja rauhaa.

Painopistealueita

Vain hyviä tapaamisia; Kohtaaminen Pyhän kanssa, Ihmisten kesken, Työyhteisön kesken.

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 strategiasamme kulttuurihistoriallisesti arvokkaat kohteet. Kirkon ilmastostrategia Hiilineutraali kirkko 2030 haastaa seurakunnat mukaan ilmastomuutokseen vaikuttamiseen käytännön teoin, valinnoin ja esimerkillä arvojohtaan.

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 kiinteistöstrategian laadinta jo vuoden 2025 lopussa ja saatettaneen se valmiiksi viimeistään vuonna 2027.

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.

1.3 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 15 vakinaisluonteista henkilöä (30.6.2025). Vakituksessa palvelussuhteessa työskenteli 14 henkilöä, joista kaikki olivat kokoaikaisia. Henkilöstöstä naisia oli 10 ja miehiä 5. Määräaikaisissa palvelussuhteissa työskenteli 1 henkilö osa-aikaisena. Kausityöntekijöitä viheralueiden kunnossapitokautena on 3 henkeä ja 4 nuorta määräaikaisissa palvelussuhteissa Henkilöstön määrässä ei ole tapahtunut muutoksia vuonna 2025. Talousarviovuonna henkilöstön määrä muuttuu. Taloussihteerin eläköityessä on taloushallinnon toimintoja sähköistetty.

Henkilöstö työaloittain	2025
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 2024	TA 2025	TA 2026
Henkilöstökulut	-859 056,37	-884 960,00	-894 740,00
Palkat ja palkkiot	-664 239,23	-677 320,00	-688 890,00
Henkilösivukulut	-144 137,63	-159 260,00	-164 000,00
Henkilökulujen oikaisuerät	3 967,73		
Koulutuspalvelut, henkilöstö	-11 386,25	-9 780,00	-10 090,00
Matkakustannukset (oma henkilöstö)	-16 002,34	-17 050,00	-17 600,00
Työterveyshuolto	-22 766,06	-15 000,00	-18 750,00
Muut palvelut	-4 492,59	-6 550,00	-5 500,00

Työssä jaksamiseen (työnohjauspalvelut ja liikunta- ja kulttuurisetelit) budjetoidaan kaikille taloussuunnitteluvuosille 5 500 euroa. Tähän työssäjaksamiseen liittyvän talousarviosummaan sisältyy vielä vuosittainen määräraha 150 euroa/työajan suhteessa henkilöä kohden vuosittaista työhyvinvointiin painottuvaa koulutuspäivää varten. Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Henkilöstön hyvinvointi on ollut koetuksella viime vuosien jatkuvissa muutostilanteissa sekä työyhteisön työntekijöiden vaihtuvuuden takia. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon. Keinoja parantamiseen ovat muun osaamisen kehittämisen lisääminen ja jakaminen ja rovastikuntayhteistyö.

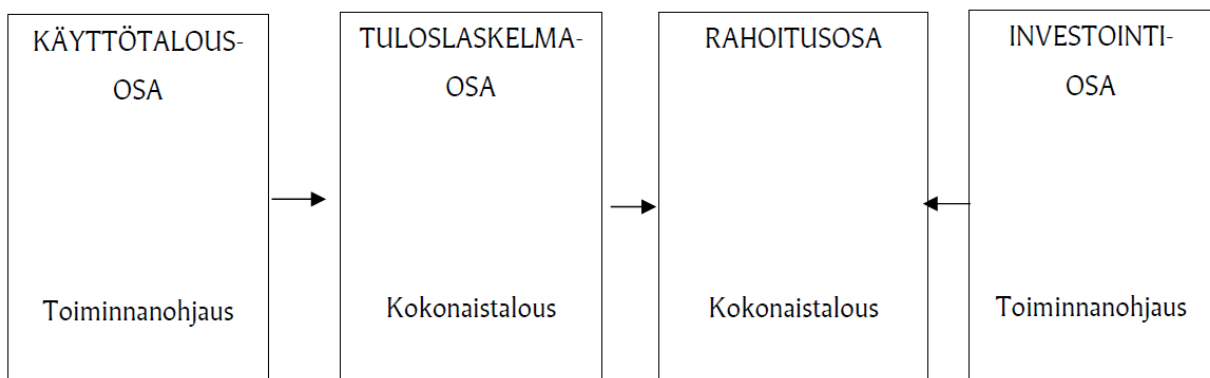
1.4 Talousarvion rakenne

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). Ruskon seurakunnan taseen ylijäämä on noin 2,7 milj. euroa.

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.

1.5 Talousarvion sitovuus

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

Määräraha on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on

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

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

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.

Investoinnit ovat valtuustoon nähden sitovia hankekohtaisesti. Sisäiset 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 tuloarviot 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 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-707 894,07	-216 610,00	-187 450,00	-129 877,70	-129 685,40
Myyntituotot	-5 745,26	-4 700,00	-5 300,00	-6 055,00	-6 505,00
Maksutuotot	-80 623,44	-80 520,00	-93 270,00	-93 004,40	-92 368,10
Vuokratuotot	-11 272,91	-10 690,00	-15 880,00	-18 539,30	-18 533,30
Metsätalouden tuotot	-14 486,09			0,00	0,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-18 020,00	-4 700,00	-3 900,00	-3 939,00	-3 939,00
Tuet ja avustukset	-12 816,91	-8 300,00	-9 100,00	-8 340,00	-8 340,00
Muut toimintatuotot	-234 059,41	-107 700,00	-60 000,00	0,00	0,00
Sisäiset tuotot	-330 870,05			0,00	0,00
Toimintakulut	1 744 920,71	1 512 130,00	1 517 500,00	1 532 788,60	1 530 522,55
Henkilöstökulut	804 409,13	836 580,00	852 890,00	863 781,00	871 607,80
Palkat ja palkkiot	664 239,23	677 320,00	688 890,00	696 825,50	703 679,60
Henkilösivukulut	144 137,63	159 260,00	164 000,00	166 955,50	167 928,20
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-3 967,73			0,00	0,00
Palvelujen ostot	392 052,20	429 430,00	440 610,00	442 561,40	436 226,00
Vuokratulut	18 866,08	20 380,00	22 920,00	23 225,30	23 425,30
Sisäiset vuokratulut	330 870,05			0,00	0,00
Aineet ja tarvikkeet	141 623,78	180 360,00	154 810,00	157 269,60	152 933,40
Ostot tilikauden aikana	141 623,78	180 360,00	154 810,00	157 269,60	152 933,40
Annetut avustukset	34 609,99	34 350,00	34 650,00	34 219,00	34 619,00
Muut toimintakulut	22 489,48	11 030,00	11 620,00	11 732,30	11 711,05
TOIMINTAKATE	1 037 026,64	1 295 520,00	1 330 050,00	1 402 910,90	1 400 837,15
Kirkollisverotulot	-1 510 580,80	-1 530 000,00	-1 540 000,00	-1 545 000,00	-1 530 000,00
Valtionrahoitus	-131 627,04	-107 590,00	-105 000,00	-100 000,00	-100 000,00
Verotuskulut	19 808,33	18 980,00	18 420,00	18 500,00	18 600,00
Kirkon rahastomaksut	124 992,00	114 470,00	117 980,00	118 270,00	118 420,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-4 831,32	0,00	-3 200,00	-2 700,00	-2 400,00
Korkotuotot	-17 592,90		-5 000,00	-4 500,00	-4 200,00
Muut rahoitustuotot	-572,00	-6 500,00	0,00	0,00	0,00
Sisäiset korkotuotot	-32 840,86			0,00	0,00
Arvon alentumiset sijoituksista	11 161,02			0,00	0,00
Muut rahoituskulut	2 172,56	6 500,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00
Sisäiset korkokulut	32 840,86			0,00	0,00
VUOSIKATE	-465 212,19	-208 620,00	-181 750,00	-108 019,10	-94 542,85
Poistot ja arvonalentumiset	95 873,92	105 122,00	95 480,00	93 046,70	95 645,30
Suunnitelman mukaiset poistot	95 873,92	105 122,00	95 480,00	93 046,70	95 645,30
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00			0,00	0,00
Tuotot	-15 511,87			0,00	0,00
Kulut	33 755,29			0,00	0,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	-18 243,42			0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-369 338,27	-103 498,00	-86 270,00	-14 972,40	1 102,45
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-6 664,12	-6 665,00	-6 270,00	-6 332,70	-6 326,80
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-376 002,39	-110 163,00	-92 540,00	-21 305,10	-5 224,35

2.1 Hallinto (pl 1)

Hallinto yhteensä:

Hallinto PL 1	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-8 699,06	-4 300,00	-4 300,00	-4 300,00	-4 300,00
Toimintakulut (ulkoiset)	248 434,81	225 840,00	208 040,00	203 852,90	201 507,20
Henkilöstökulut	148 236,08	117 790,00	107 230,00	108 630,90	107 311,20
Palkat ja palkkiot	124 510,33	96 100,00	87 330,00	88 050,00	87 120,00
Henkilösivukulut	26 959,93	21 690,00	19 900,00	20 580,90	20 191,20
Henkilökulujen oikaisuerät	-3 234,18			0,00	0,00
Palvelujen ostot	92 209,86	94 280,00	90 240,00	85 903,00	84 724,00
Vuokrakulut	3 053,85	3 500,00	1 670,00	1 773,00	1 774,00
Aineet ja tarvikkeet	4 490,58	9 810,00	8 510,00	7 156,00	7 308,00
Muut toimintakulut	444,44	460,00	390,00	390,00	390,00

Toimintakate 1 (ulkoinen)	239 735,75	221 540,00	203 740,00	199 552,90	197 207,20
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	30 488,29			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	270 224,04	221 540,00	203 740,00	199 552,90	197 207,20
Poistot ja arvonalentumiset				0,00	0,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	-248 681,15			0,00	0,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	21 542,89	221 540,00	203 740,00	199 552,90	197 207,20

Hallintoelimet (101)

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto, kirkkoneuvosto ja johtokunta. Seurakuntavaalit järjestetään neljän vuoden välein ja vuoden 2026 syksyllä järjestetään myös Ruskolla seurakuntavaalit, joissa valitaan luottamushenkilöt seurakunnan kirkkovaltuustoon.

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 tehtäväjako-
taulukon mukaisesti tuottaa talouspalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Taloushallinto pyrkii kehittämään 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.

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

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. Sanoin otetaan käyttöön Katrina-laskutus ja verkkomaksu. Kun jokainen työala ottaa käyttöön Katrina-ilmoittautumisen, jossa ilmoittautuja voi maksaa osallistumisensa, jäävät käsin kirjatavat tositteet pois. Tavoitteena on, että talouspäällikkö voisi jatkossa käyttää aiempaa enemmän työaikaansa taloussuunnitteluun ja kustannuslaskentaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Basis-järjestelmän tiedot ovat ajan tasalla	Seurakunnan koko kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	Kyllä/ei
2. Edistämme työhyvinvointia ja työsäjäksamista.	Yhdessä hyvää - työhyvinvointiin keskittyvä päivä on järjestetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	Kyllä/ei
3. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin (pl. yli 6	Sijaisia ei ole palkattu hallinnon henkilöstön lyhytaikaisten poissaolon ajaksi.	Kyllä/ei

kk kestävät pois- saolot).		
4. Työnjako Kipan kanssa on päivi- tetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Toimistosta taloussihteerin jäätyä eläkkeelle henkilöstöresurssi pienenee. Sijaisuus-
asian tarpeellisuus tulee nähtäväksi vuoden aikana. Toimisto sijaitsee seurakuntakes-
kuksen virasto-osiossa.

Kirkonkirjojenpito (107)

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

Kirkkoherranvirasto (108)

Kirkkoherranvirastossa toimii asiakaspalvelu seurakuntalaisiin nähden. Tehdään va-
raukset toimituksiin sekä tilavaraukset tarvittaessa. Taloussihteerin jäätyä eläkkeelle
sekä taloustoimisto että kirkkoherranvirasto toimivat yhden henkilön varassa seura-
kuntasihteerin ja talouspäällikön.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Asiakaspalvelusta jää hyvä mieli	Seurakuntalainen tulee uudestaan varaamaan tiloja käyttöönsä	Kyllä/ei
2. Tiedotus työyhteisön jäsenille ta- pahtumasta hy- vissä ajoin	Toimitukseen osallistu- ville jää riittävästi aikaa valmistautua tilaisuu- teen.	Kyllä/ei

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

Seurakunnallinen toiminta PL 2	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-86 582,24	-70 270,00	-72 470,00	-70 910,80	-70 910,80
Toimintakulut (ulkoiset)	817 351,10	888 020,00	894 070,00	906 549,30	913 666,10
Henkilöstökulut	553 898,20	588 740,00	611 030,00	617 863,90	625 655,70
Palkat ja palkkiot	456 552,67	476 460,00	493 030,00	498 643,50	505 734,80
Henkilösivukulut	97 686,08	112 280,00	118 000,00	119 220,40	119 920,90
Henkilökulujen oikaisuerät	-340,55			0,00	0,00
Palvelujen ostot	189 001,10	218 970,00	219 720,00	222 079,90	221 072,90
Vuokratulut	3 653,71	2 310,00	5 710,00	5 764,70	5 774,70
Aineet ja tarvikkeet	24 245,30	42 980,00	22 240,00	25 894,60	25 816,60
Annetut avustukset	34 609,99	34 350,00	34 650,00	34 219,00	34 619,00
Muut toimintakulut	11 942,80	670,00	720,00	727,20	727,20

Toimintakate 1 (ulkoinen)	730 768,86	817 750,00	821 600,00	835 638,50	842 755,30
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	300 381,76			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 031 150,62	817 750,00	821 600,00	835 638,50	842 755,30
Poistot ja arvonalentumiset				0,00	0,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	355 505,50			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	1 386 656,12	817 750,00	821 600,00	835 638,50	842 755,30

Jumalanpalveluselämä 201

Jumalanpalvelus on seurakunnan ydin. Se on seurakuntalaisten lähde ja paikka saada hengellistä ravintoa. Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Ehtoollisten vieton lisääminen/ Vapaaehtoisten toimijoiden lisääminen / Kirkkokahvit Ruskon kirkossa/Kirkkotuvalla

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalvelukseen osallistumisen lisääminen teke-mällä mielenkiin-toisempia palve-luksia	Palaute, miten jumalan-palvelukset koetaan	Mainostamisen lisäämi-nen ja kirkkokahvien järjestäminen
2. Jumalanpalveluk-sen suunnittelussa pyritään saamaan maallikoita mu-kaan	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	Yhteiset palaverit
3. Kaikki työmuodot osallistuvat juma-lanpalveluksen valmisteluun mah-dollisimman usein	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	Työntekijäkokouksissa yhdessä suunnittelemi-nen

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Jumalanpalveluksen tekeminen mielenkiintoiseksi

Jumalanpalveluselämä 201	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-57,33			0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	102 981,44	82 710,00	83 570,00	84 305,70	84 455,70
Henkilöstökulut	96 975,72	75 840,00	78 040,00	78 820,40	78 820,40
Palkat ja palkkiot	80 905,65	61 290,00	62 960,00	63 589,60	63 589,60
Henkilösivukulut	16 070,07	14 550,00	15 080,00	15 230,80	15 230,80
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	3 800,22	5 650,00	3 720,00	3 799,20	3 949,20
Vuokratulot	573,30	0,00	420,00	424,20	424,20
Aineet ja tarvikkeet	1 632,20	1 220,00	1 390,00	1 261,90	1 261,90
Annetut avustukset				0,00	0,00
Muut toimintakulut				0,00	0,00

Toimintakate 1 (ulkoinen)	102 924,11	82 710,00	83 570,00	84 305,70	84 455,70
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	67 393,91			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	170 318,02	82 710,00	83 570,00	84 305,70	84 455,70
Poistot ja arvonalentumiset				0,00	0,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	55 963,13			0,00	0,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	226 281,15	82 710,00	83 570,00	84 305,70	84 455,70

Hautaan siunaaminen (202)

Hautaan siunaaminen on pienimuotoinen jumalanpalvelus. Pohjimmiltaan kristillinen hautaan siunaaminen on rukousta, viipymistä Herran edessä, turvautumista häneen ja vainajan jättämistä Jumalan käsiin. Se on seurakunnallista toimintaa eikä tehtäväalue näin ollen kuulu pääluokkaan hautaustoimi, jonne muut hautaamisesta aiheutuvat kulut ja tuotot kirjataan.

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

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Kohdata vainajan maiset myös siunauksen jälkeen

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Siunaustoimitukset järjestetään siten, että kanttori voi osallistua aina-kin joka toiseen muistotilaisuuteen.	Osallistuminen on toteutunut (kirjallinen dokumentointi).	Omaisille tarjotaan tukea, ja myös kerrotaan, että kanttori voi tulla muistotilaisuuteen, jos näin toivotaan.

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Muistotilaisuuden luonteen tekeminen vainajan näköiseksi

Hautaansiunaaminen 202	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	27 322,56	45 060,00	44 350,00	44 793,50	44 793,50
Henkilöstökulut	26 175,45	44 460,00	43 900,00	44 339,00	44 339,00
Palkat ja palkkiot	21 940,18	35 930,00	35 410,00	35 764,10	35 764,10
Henkilösivukulut	4 235,27	8 530,00	8 490,00	8 574,90	8 574,90
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	1 147,11	450,00	200,00	202,00	202,00
Vuokratulot			100,00	101,00	101,00
Aineet ja tarvikkeet		150,00	150,00	151,50	151,50
Muut toimintakulut				0,00	0,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	27 322,56	45 060,00	44 350,00	44 793,50	44 793,50
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	36 836,90			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	64 159,46	45 060,00	44 350,00	44 793,50	44 793,50
Poistot ja arvonalentumiset				0,00	0,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	19 972,76			0,00	0,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	84 132,22	45 060,00	44 350,00	44 793,50	44 793,50

Muut kirkolliset toimitukset (203)

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluineen. Ne ovat kaikki luonteeltaan myös pieniä jumalanpalveluksia. Kaste on lisäksi evankelis-luterilaisen kirkon sakramentti, jossa ihmisen syntyvät uudesti Pyhän Hengen vaikutuksesta

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 kirkolliset t toimitukset 203	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	52 482,67	45 260,00	45 080,00	45 536,30	45 536,30
Henkilöstökulut	49 594,12	42 360,00	42 510,00	42 935,10	42 935,10
Palkat ja palkkiot	41 010,50	34 240,00	34 290,00	34 632,90	34 632,90
Henkilösivukulut	8 583,62	8 120,00	8 220,00	8 302,20	8 302,20
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	1 854,55	2 100,00	1 170,00	1 181,70	1 181,70
Vuokrakulut			450,00	460,00	460,00
Aineet ja tarvikkeet	1 034,00	800,00	950,00	959,50	959,50
Annetut avustukset				0,00	0,00
Muut toimintakulut				0,00	0,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	52 482,67	45 260,00	45 080,00	45 536,30	45 536,30
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	17 939,45			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	70 422,12	45 260,00	45 080,00	45 536,30	45 536,30
Laskennalliset erät					
Sisäiset vyörytyserät	24 087,66			0,00	0,00
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	94 509,78	45 260,00	45 080,00	45 536,30	45 536,30

Aikuistyö (204)

Aikuistyö on työmuoto, johon seurakunta tulee kiinnittämään lisää huomiota. Aikuistyön tapahtumiin tulee kynnys olla todella matalalla, jotta ihmiset löytävät seurakuntaan. Tähän usein liittyy esim. kaikenikäisten messut, joissa on kirkkokahvien lisäksi ruokatarjoilu.

Aikuistyön tehtävänä on järjestää myös säännöllistä ja sitoutumista edellyttävää pienryhmätoimintaa aikuisille. Aikuistyötä ovat mm. raamattu-, rukous-, teema- ja aikuiskasvatuspiirit ja aikuistyön puitteissa toteutetut retket, seurakuntamatkat pohjoiseen ja ulkomaille, leirit, harrastekerhot.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Raamattupiirin säilyminen ja ihmisten kutsuminen siihen

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Saada lisää ihmisiä mukaan seurakunnan yhteyteen	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	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-48 682,84	-48 000,00	-45 900,00	-46 000,00	-46 100,00
Toimintakulut (ulkoiset)	76 377,53	147 110,00	148 220,00	149 688,40	149 788,40
Henkilöstökulut	25 457,80	92 120,00	92 840,00	93 768,40	93 768,40
Palkat ja palkkiot	21 317,63	74 400,00	74 920,00	75 669,20	75 669,20
Henkilösivukulut	4 140,17	17 720,00	17 920,00	18 099,20	18 099,20
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	49 838,00	51 420,00	53 670,00	53 839,40	53 939,40
Vuokrakulut			100,00	101,00	101,00
Aineet ja tarvikkeet	981,69	3 570,00	1 580,00	1 949,30	1 949,30
Muut toimintakulut	100		30,00	30,30	30,30
Toimintakate 1 (ulkoinen)	27 694,69	99 110,00	102 320,00	103 688,40	103 688,40
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	10 018,52			0,00	0,00

Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	37 713,21	99 110,00	102 320,00	103 688,40	103 688,40
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	26 343,36			0,00	0,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	64 056,57	99 110,00	102 320,00	103 688,40	103 688,40

Vahdon kappelin toiminta (206)

Vahdon kappeli on Ruskon seurakunnan alueella oleva kirkkoalue, jolle on talousarviossa varattu omaa käyttövaraa. Vahdon kappelin toiminta on vakiintunutta 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. Kirkkokahvitusta laajennetaan johtokunnan ulkopuolisten vapaaehtoisten järjestettäväksi.

2. Kappelin vakiintuneet juhlat. Huomioidaan mahdollisuuksien mukaan talvisodan päättymispäivä, veteraanipäivä ja kaatuneiden muistopäivä. Itsenäisyyspäivänä jumalanpalvelukset pidetään molemmissa kirkoissa, Vahdolla ei järjestetä kahvitusta koska toivotaan kaikkien kuntalaisten osallistuvan kunnan yhteiseen itsenäisyyspäiväjuhlaan. Puurojuhla järjestetään kuten aiemmin. Helmikuussa järjestetään srk-talon 50-vuotisjuhla.

3. Kappelin musiikki ja muut tapahtumat

Loppiaisenä ”Kauneimmat joululaulut vielä kerran” Lavamäen Kylätalossa Kynntilänpäivänä iltahartaus – lähtö seurakuntatalolta klo 18 kynntiläkulkueena Vahdon Vanhan kirkon paikalle yhteistyössä Vahdon partiolaisten kanssa.

Yhteislaulutilaisuus pidetään Vahdon kirkkopuistossa kesäillalla.

Perinteinen

Luontojumalanpalvelus pidetään Vanhan kirkon paikalla elokuussa.

Ruskopäivien aikaan järjestetään 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. Aiheita laajennetaan tarvittaessa Vahdon historian ulkopuolelle.

6. Kappelin kesäretki järjestetään seurakuntalaisille elokuun alussa.

7. Kinkerit pyritään järjestämään keväällä 2026 Vahdon kirkossa

Vahdon kappelin toiminta	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-470,00		-470		
Toimintakulut (ulkoiset)	7 128,15	13 580,00	8 250,00	7 600,00	7 590,00
Henkilöstökulut	328,15		570,00	570,00	570,00
Palkat ja palkkiot	250,00		570,00	570,00	570,00
Henkilösivukulut	78,15				
Henkilökulujen oikaisuerät					
Palvelujen ostot	5 568,36	11 770,00	6 390,00	5 760,00	5 740,00
Vuokratulut	56,00	60,00	100,00	100,00	100,00
Aineet ja tarvikkeet	1 175,64	1 750,00	1 190,00	1 170,00	1 180,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	6 658,15	13 580,00	7 780,00	7 600,00	7 590,00
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	5 746,35				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	12 404,50	13 580,00	7 780,00	7 600,00	7 590,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	3 466,81				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	15 871,31	13 580,00	7 780,00	7 600,00	7 590,00

Tiedotus ja viestintä (210)

Seurakunnan viestintä tukee sen perustehtävää: evankeliumin julistamista, yhteyden rakentamista ja seurakuntalaisten osallistumista. Tiedotuksen tavoitteena on lisätä seurakunnan toiminnan näkyvyyttä, saavutettavuutta ja avoimuutta sekä vahvistaa yhteisöllisyyttä.

Viestintää toteutetaan monikanavaisesti: verkkosivujen, sosiaalisen median, paikallislehtien, ilmoitustaulujen sekä seurakunnan omien julkaisujen kautta. Erityistä huomiota kiinnitetään digitaalisen viestinnän kehittämiseen ja saavutettavuuteen. Tiedotuksessa huomioidaan eri kohderyhmät, kuten lapset, nuoret, aikuiset ja ikäihmiset.

Vuonna 2026 panostetaan erityisesti:

- verkkosivujen sisällön ajantasaisuuteen ja käytettävyyteen
- sosiaalisen median aktiiviseen ja vuorovaikutteiseen käyttöön

- tapahtumaviestinnän selkeyteen ja ennakoitavuuteen
- sisäisen viestinnän kehittämiseen työntekijöiden ja luottamushenkilöiden välillä

Viestintä tukee myös strategisia painopisteitä, kuten vapaaehtoistoiminnan vahvistamista ja kirkon jäsenyyden merkityksen esillä pitämistä. Tiedotuksen ja viestinnän resurssien suunnittelu toteutetaan yhteistyössä seurakunnan eri työalojen kanssa, jotta viestintä tukee mahdollisimman tehokkaasti koko seurakunnan toimintaa ja tavoitteita. Viestintää kehitetään jatkuvasti palautteen ja seurannan perusteella.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Viestin perillemeno lapsille, nuorille ja työikäisille	Paljonko uusia osallistujia tulee mukaan toimintaan	Yhteistyö lasten ja nuorten kanssa

Tiedotus 210	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	39 684,38	57 330,00	49 930,00	50 429,30	51 429,60
Henkilöstökulut	24 582,54	41 600,00	32 330,00	32 653,30	33 653,60
Palkat ja palkkiot	19 893,89	34 200,00	26 070,00	26 330,70	27 331,00
Henkilösivukulut	4 688,65	7 400,00	6 260,00	6 322,60	6 322,60
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	15 093,59	15 580,00	17 450,00	17 624,50	17 624,50
Vuokratulut				0,00	0,00
Aineet ja tarvikkeet	8,25	150,00	150,00	151,50	151,50
Muut toimintakulut				0,00	0,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	39 684,38	57 330,00	49 930,00	50 429,30	51 429,60
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	39 684,38	57 330,00	49 930,00	50 429,30	51 429,60
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	13 078,12			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	52 762,50	57 330,00	49 930,00	50 429,30	51 429,60

Musiikki (220)

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta. 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 hengel-listä musiikkia.	Viikoittaiset kokoontumiset, harjoitukset projektikuorot/ryhmät. Jumalanpalvelukset, kasuaalitoimitukset

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat

- Haasteena on tavoittaa ja sitouttaa uusia jäseniä mukaan musiikkityön vapaaehtoisiksi.
- Satunnaisesti epävarmuustekijänä päällekkäiset tilavaraukset Ruskon seurakuntatalon kohdalla, tilanne helpottuu kirkkotuvan tullessa käyttöön.

Musiikkityö on yhteistyötä kaikkien seurakunnan toimialojen kanssa. Vuonna 2026 suunnitelmissa lisätä toimintaa nuorisotyön kanssa. Tavoitteena koota uusia nuoria musiikintekijöitä seurakuntaan rippikoulu ja isoiskoulutuksen kautta. Musiikkityö pyrkii ylläpitämään kouluyhteistyötä osallistumalla koulujen aamuhartauksiin ja toteuttamalla yhteistyössä koulujen kanssa joulu- ja kevätkirjot.

Toimitila, henkilöstö ja työnkuva:

- Ruskon ja Vahdon kirkot sekä seurakuntatalot. Työhuone.
- kanttori ja Kirkkomuusikko

Musiikkityö vuonna 2026:

Jumalanpalvelusten ja hartauksien, sekä toimitusten suunnittelu ja toteutus. Lapsi-, nuoriso- ja diakoniatyön avustava toiminta. Musiikkiryhmien toiminnan suunnittelu ja toteutus.

- Viikoittain tai projektiluonteisesti kokoontuvat ryhmät ovat: Hopeinen Ilta-ruskokuoro (keskiviikko), Kamarikuoro SbC (tiistai), Monte Rusko (torstai), Arietta (johtaja Kaisa Salonen torstai) 2 kpl Rusahdus lapsikuororyhmiä 1. ja

2. ryhmä (torstai), Fransin laulu nuorten lauluyhtye (maanantaisin parittomilla viikoilla), Ukuleleryhmä ja projektiluonteiset messuyhtyeet.

Talousarvion perustelut:

Musiikkityön laadukkaan toteutumisen taustalla on toimiva ja ryhmälle sopiva ohjelmisto. Kuluja kertyy uusien hengellisten laulukirjojen- sekä nuottien hankintaan. Kustannuksia kertyy myös elintarvikkeiden kohdalla. Muistamme vapaaehtoisia jouluisin joulupuurolla ja keväisin lettukesteillä ja kukkamuistamisilla. Rusahdus kuoroharjoituksissa tarjotaan viikoittain pientä välipalaa lapsille. Arietta kuoro on kasvanut ilahduttavasti ja kaipaa uusia kuorokansioita.

Soitinhankinta toiveena basso ukulele 140 € tukemaan naiskuorolaulua.

Fransin laulu osallistuu 17-19.4.2026 Suomen kirkkomusiikkiliiton Nuorisokuorotapahtumaan Hämeenlinnassa. Konsertti ja jumalanpalvelus Hämeenlinnan kirkossa. Osallistumismaksu 62 €/hlö + matkat

Kesällä 2026 on mahdollisesti toteutumassa Nousiaisten rovastikunnan yhteinen lasten kuoroleiri.

2-4.10.2026 Lasten ja Nuorten valtakunnallinen kuorotapahtuma Oulussa. Osallistumismaksu 125 €/hlö + matkakustannukset.

Musiikki 220	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 632,90	-400,00	-650,00	-656,50	-656,50
Toimintakulut (ulkoiset)	53 395,87	47 870,00	46 120,00	46 593,30	47 695,60
Henkilöstökulut	37 434,91	28 620,00	30 590,00	30 895,90	31 896,20
Palkat ja palkkiot	30 780,18	23 100,00	24 670,00	24 916,70	25 917,00
Henkilösivukulut	6 995,28	5 520,00	5 920,00	5 979,20	5 979,20
Henkilökulujen oikaisuerät	-340,55			0,00	0,00
Palvelujen ostot	10 005,00	14 320,00	10 490,00	10 617,00	10 677,00
Vuokratkulut	540,66	450,00	660,00	666,60	666,60
Aineet ja tarvikkeet	3 485,32	3 050,00	2 950,00	2 979,50	3 021,50
Annetut avustukset	1 500,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Muut toimintakulut	429,98	430,00	430,00	434,30	434,30
Toimintakate 1 (ulkoinen)	51 762,97	47 470,00	45 470,00	45 936,80	47 039,10
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	34 832,65			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	86 595,62	47 470,00	45 470,00	45 936,80	47 039,10
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	27 587,84			0,00	0,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	114 183,46	47 470,00	45 470,00	45 936,80	47 039,10

Varhaiskasvatus (231)

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää aiemmat tehtäväalueet päiväkerho (231), pyhäkoulu (232) ja perhekerhotyö (238). Perhekerhotyötä ovat mm. perhekerho, perhemuskari, perhetapahtumat, vauvojen värikylpy, perhekirkko 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, perhemuskari ja vauvojen värikylpy 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 syksyllä 2026. Toimintaympäristöinä hyödynnetään myös läheisiä leikkipuistoja, metsiä ja luontoa.

PAINOPISTE ALUEET VUONNA 2026

Seurakunnan varhaiskasvatus tutuksi ja helposti lähestyttäväksi perheille.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
---------	---------	--------------

1. Päiväkerhon jatku- minen.	Päiväkerho ryhmä pe- rustetaan vain vähintään 6 lapsen ryhmälle.	Kyllä/ei
2. Vauvojen väri- kylpy toiminnan aloitus	Vauvojen värikylpyä useampi ryhmä eri ikäi- sille lapsille.	Kyllä/ei
3. Perhekerho säilyy avoimena toimin- tana	Perhekerho jatkuu avoi- mena.	Kyllä/ei
4. Perhemuskari säi- lyy avoimena toi- mintana	Perhemuskari jatkuu avoimena.	Kyllä/ei
5. Kerran vuodessa perheleiri	Perheleirin suunnittelu, valmistelu ja toteutus.	Kyllä/ei

Varhaiskasvatus	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-886,67	-770,00	-1 270,00	-1 282,70	-1 282,70
Toimintakulut (ulkoiset)	100 172,08	113 560,00	121 180,00	119 165,00	119 335,80
Henkilöstökulut	85 571,19	92 550,00	101 950,00	102 969,50	104 070,30
Palkat ja palkkiot	69 091,03	74 900,00	82 250,00	83 072,50	84 073,00
Henkilösivukulut	16 480,16	17 650,00	19 700,00	19 897,00	19 997,30
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	12 331,58	13 460,00	15 130,00	11 836,90	10 876,90
Investointi					
Vuokrakulut	172,80	350,00	680,00	686,80	686,80
Aineet ja tarvikkeet	2 096,51	7 200,00	3 560,00	3 671,80	3 701,80
Toimintakate 1 (ulkoinen)	99 285,41	112 790,00	119 910,00	117 882,30	118 053,10
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	38 103,36			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	137 388,77	112 790,00	119 910,00	117 882,30	118 053,10
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytys-erät	46 378,44			0,00	0,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	183 767,21	112 790,00	119 910,00	117 882,30	118 053,10

Rippikoulu (235)

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

Vuoden 2026 painopisteet: *osallisuuden ja sitoutumisen lisääminen seurakunnan toimintaa kohtaan. Tunne seurakunnasta avoimena ja hyväksyvänä yhteisönä, jossa jokainen on tasavertainen. Rukouksen vahvistaminen ja kohtaamisten merkityksellisyys.* Haluamme painottaa rippikoulutyössä myös meidän seurakuntamme yleistä strategiaa ja painopisteitä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Talvella järjestetään yksi päivärippikoulu ja kesällä neljä 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 isoskoulutukseen rippikoulun jälkeen	Osallistuminen isoskoulutukseen	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

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

Epävarmuustekijänä on henkilökunnan riittävyys rippileireillä. Turvallisuuden takaamiseksi riittävät henkilökunta resurssit ja tarpeeksi pienenä pysyvät rippikouluryhmät ovat äärimmäisen tärkeitä. Rippileirit ja leiripaikat ja niiden varaukset/ yllättävät peruutukset. Rippileirit järjestetään (työn alla), Wuolteen kartanossa ja Nuuksion leirikeskuksessa Espoossa.

Rippikoulutyö 235	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-7 793,91	-7 800,00	-10 660,00	-10 766,60	-10 766,60
Toimintakulut (ulkoiset)	78 219,47	104 970,00	132 830,00	133 966,40	135 266,50
Henkilöstökulut	26 232,31	51 010,00	61 880,00	62 498,80	63 798,90
Palkat ja palkkiot	21 547,44	41 200,00	49 910,00	50 409,10	51 409,00
Henkilösivukulut	4 684,87	9 810,00	11 970,00	12 089,70	12 389,90
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	48 226,67	46 460,00	67 310,00	65 326,80	65 326,80
Vuokratkulut		450,00	500,00	505,00	505,00
Aineet ja tarvikkeet	3 555,49	7 050,00	3 140,00	5 635,80	5 635,80
Annetut avustukset	205,00			0,00	0,00
Muut toimintakulut				0,00	0,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	70 425,56	97 170,00	122 170,00	123 199,80	124 499,90
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	13 358,31			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	83 783,87	97 170,00	122 170,00	123 199,80	124 499,90
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	27 034,50			0,00	0,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	110 818,37	97 170,00	122 170,00	123 199,80	124 499,90

Nuorisotyö (236)

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

Nuorisotyötä on kaikki kouluikäisten lasten ja nuorten toiminta rippikoulua lukuun ottamatta.

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 (konseptin uudelleen pohtiminen esim. isos-ilta, avustajaillat tms.)
- nuortentapahtuminen järjestäminen
- lastenohjaajien järjestämä luovan ilmaisun kerho 1- ja 2-luokkalaisille
- kerho 3-4lk.
- kouluyhteistyö

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Mielekästä toimintaa nuorille	monipuolista toimintaa, joka tavoittaa useita nuoria	nuorteniltojen konseptin uudistaminen, palvelemaan paremmin tämänhetkistä nuorten tarvetta/ kiinnostusta

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
4. varhaisnuortenkerhot	varhaisnuorten aktivointi mukaan seurakunnan toimintaan	varhaisnuorten toiminnan lisääminen ja katkeamattoman seurakuntayhteyden luominen

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Toimitilana on srk-keskuksen Pilttipubi. Toimitilan viihtyvyyttä pyritään lisäämään. Uhat liittyvät ennen kaikkea nuorteniltojen järjestyksen säilymiseen. 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 kunkin nuorteniltaan on tulossa. Nuorteniltojen konseptia mieltä uudelleen ja panostaa vielä lisää varhaisnuoriin, jotta katkeamaton srk-yhteys saataisiin toteutumaan.

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	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-211,99			0,00	0,00
Toimintakulut (ulkoiset)	83 338,74	93 130,00	78 830,00	87 142,20	89 271,80
Henkilöstökulut	61 108,94	51 140,00	56 900,00	57 469,00	59 668,60
Palkat ja palkkiot	49 817,74	41 500,00	45 900,00	46 359,00	48 359,00
Henkilösivukulut	943 952,38	9 640,00	11 000,00	11 110,00	11 309,60
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	12 458,91	22 310,00	12 420,00	19 442,50	19 542,50
Vuokratkulut	760,70	300,00	600,00	606,00	606,00
Aineet ja tarvikkeet	1 835,66	12 200,00	1 730,00	2 442,90	2 272,90
Annetut avustukset	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Muut toimintakulut	174,53	180,00	180,00	181,80	181,80
Toimintakate 1 (ulkoinen)	83 126,75	93 130,00	78 830,00	87 142,20	89 271,80
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	20 706,51			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	103 833,26	93 130,00	78 830,00	87 142,20	89 271,80
Poistot ja arvonalentumiset				0,00	0,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	31 990,59			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	135 823,85	93 130,00	78 830,00	87 142,20	89 271,80

Diakonia (241)

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

PAINOPISTE ALUEET VUONNA 2026

Diakoninen vastuu lähimmäisestä kuuluu jokaiselle. Erityishuomiona ikäihmiset, koska Vuonna 2026 Yhteisvastuu tukee jalkautuvaa ja kohtaavaa vanhustyötä, jossa vahvistetaan arjen turvaa ja osallisuutta erityisesti kotona asuvien ikääntyvien parissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Arviointitapa ja mittari	Toteutumiseen tähtäävä keino
1. Tukea vapaaehtoisia ja lisätä niiden määrä	Toteutuiko koulutus, virkistysretki, mainostettiin netissä ja aamuruskossa	Vapaaehtoisia koulutetaan, heille tarjotaan virkistystä ja mainostetaan eri tehtäviä.
2. Verkostoituminen	Onko yhteistyötä lisätty ikäihmisten kanssa tekevien järjestöjen ja ammattilaisten kanssa	Kootaan yhteen alueen ikäihmisten kanssa työskentelevät yhdistykset ja ammattilaiset
3. Luontoläheiseksi	Onko toteutunut retkiä luontoon eri ryhmien kanssa Järjestettiinkö esteetön luontopäivä	Otetaan luonto ja sen läheisyys tavoitteeksi eri ryhmien kanssa ja myös ikäihmisille luontopäivä

Diakoniatyö 241	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-11 940,19	-7 800,00	-9 320,00	-7 878,00	-7 878,00
Toimintakulut (ulkoiset)	114 941,38	94 270,00	93 520,00	93 827,30	94 433,00
Henkilöstökulut	80 371,14	55 240,00	56 990,00	57 559,90	58 660,60
Palkat ja palkkiot	65 117,13	44 600,00	45 970,00	46 429,70	47 430,00
Henkilösivukulut	15 254,01	10 640,00	11 020,00	11 130,20	11 230,60
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	15 832,43	22 910,00	18 290,00	18 898,00	18 393,00
Vuokrakulut	1 550,25	700,00	1 690,00	1 700,00	1 710,00
Aineet ja tarvikkeet	4 834,45	5 170,00	4 300,00	4 357,40	4 357,40
Annetut avustukset	7 253,11	10 250,00	12 250,00	11 312,00	11 312,00
Muut toimintakulut	5 100,00			0,00	0,00

Toimintakate 1 (ulkoinen)	103 001,19	86 470,00	84 200,00	85 949,30	86 555,00
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	29 806,28			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	132 807,47	86 470,00	84 200,00	85 949,30	86 555,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	46 765,48			0,00	0,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	179 572,95	86 470,00	84 200,00	85 949,30	86 555,00

Perheneuvonta (243)

Perheneuvonnan tehtävänä on tukea perheitä ennakoivasti sekä myös auttaa kriisissä olevia perheitä. Kirkon perheneuvonnassa vahvistetaan ihmisen kokonaisvaltaista hyvinvointia tukemalla sielunhoidollisen ja terapeutin keskustelun avulla hänen kykyään elää lähisuhteissa. Kirkon perheneuvonnassa keskitytään erityisesti parisuhteen ja perheen kysymyksiin.

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.

Perheneuvonta	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	7 509,00	8 500,00	7 660,00	7 600,00	7 600,00
Palvelujen ostot	7 509,00	8 500,00	7 660,00	7 600,00	7 600,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	7 509,00	8 500,00	7 660,00	7 600,00	7 600,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	7 509,00	8 500,00	7 660,00	7 600,00	7 600,00
Poistot ja arvonalentumiset					
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	2 003,10				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	9 512,10	8 500,00	7 660,00	7 600,00	7 600,00

Palveleva puhelin	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	786,89	1 000,00	1 230,00	1 280,00	1 330,00
Palvelujen ostot	786,89	1 000,00	1 230,00	1 280,00	1 330,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	786,89	1 000,00	1 230,00	1 280,00	1 330,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	786,89	1 000,00	1 230,00	1 280,00	1 330,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	209,91				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	996,80	1 000,00	1 230,00	1 280,00	1 330,00

Kehitysvammatyö	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
-----------------	----------------------	--------------------------------	------------	-------------	-------------

Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	1 767,00	1 680,00	1 800,00	1 854,00	1 872,00
Palvelujen ostot	1 767,00	1 680,00	1 800,00	1 854,00	1 872,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	1 767,00	1 680,00	1 800,00	1 854,00	1 872,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 767,00	1 680,00	1 800,00	1 854,00	1 872,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	471,36				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	2 238,36	1 680,00	1 800,00	1 854,00	1 872,00

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 Lähetysmarket kirpputori, jonka tuotto menee avustuksena SLS:n ja Sley:n nimikkolähteille. Osallistutaan Ruskon alueen joulumarkkina-torin tapahtumaan seurakuntakeskuksen pihalta käsin.

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

Lähetystyö	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-8 218,48	-5 500,00	-4 200,00	-4 327,00	-4 227,00
Toimintakulut (ulkoiset)	17 508,93	27 490,00	27 800,00	28 667,90	28 767,90
Henkilöstökulut		13 800,00	12 670,00	13 384,60	13 474,60
Palkat ja palkkiot		11 100,00	10 210,00	10 900,00	10 990,00
Henkilösivukulut		2 700,00	2 460,00	2 484,60	2 484,60
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	1 535,23	1 360,00	2 790,00	2 817,90	2 817,90
Vuokratulut			410,00	414,10	414,10
Aineet ja tarvikkeet	1 880,91	670,00	1 150,00	1 163,50	1 173,50
Annetut avustukset	14 046,88	11 600,00	10 700,00	10 807,00	10 807,00
Muut toimintakulut	45,91	60,00	80,00	80,80	80,80
Toimintakate 1 (ulkoinen)	9 290,45	21 990,00	23 600,00	24 340,90	24 540,90
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	7 496,28			0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	16 786,73	21 990,00	23 600,00	24 340,90	24 540,90
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut				0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	6 670,37			0,00	0,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	23 457,10	21 990,00	23 600,00	24 340,90	24 540,90

Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta (270)

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

Kansainvälinen diakonia	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	2 500,00	2 500,00	1 700,00	2 100,00	2 500,00
Annetut avustukset	2 500,00	2 500,00	1 700,00	2 100,00	2 500,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	2 500,00	2 500,00	1 700,00	2 100,00	2 500,00
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	2 500,00	2 500,00	1 700,00	2 100,00	2 500,00
Poistot ja arvonalentumiset					
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	666,90				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	3 166,90	2 500,00	1 700,00	2 100,00	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.

Muu seurakuntatyö	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Annetut avustukset	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Muut toimintakulut					
Toimintakate 1 (ulkoinen)	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	1 456,00				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	3 456,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla, joka pitäisi olla suhteessa valtionrahoitukseen ja tulorahoitukseen (50/50). 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 saatetaan valmiiksi kirkonmäen kalliolla.

Varsinaisella hautaustoimella tarkoitetaan hautaamiseen liittyviä palveluja, kuten vainajan säilyttäminen sekä siunaustilaisuuden järjestäminen, haudan kaivuu, peittäminen ja peruskunnostus. Varsinaisen hautaustoimen kulu on myös se osuus suntion palkkakuluista sivukuluineen, joka hänen työajastaan kuluu hautausten järjestämiseen. Haudan hallinta-aikojä Ruskon hautausmaalla otetaan tarkasteluun vuoden 2025 aikana ja niiden kuulutus jatkuu vuoden 2026 loppuun. Vapautuvien hautojen hautamuistomerkkien kuulutus jatkuu vielä vuoden 2027 kesäkuun loppuun.

Hautaushinnastoja nostettiin vuodelle 2025, joten vaikka olisikin tarvetta nostaa hinnaston hintoja vuodelle 2026 tarkastellaan asiaa vasta vuodelle 2027.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautaustoimen asiakkaiden hyvä palvelu	Asiakas lähtee tyytyväisenä seurannan palveluun	
2. Hautausmaiden hoitosuunnitelman laadinta	Kirkkoneuvostolle hyväksyttäväksi	

3. Hautojen hallinta-aikojen mukainen tarkastelu	Saadaan onnistuneesti Pyhäinpäivälle tieto hallinta-ajan päättymisestä	
--	--	--

Hautaustoimi PL 4	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-19 688,80	-20 950,00	-31 000,00	-31 672,60	-30 936,30
Toimintakulut (ulkoiset)	91 258,62	119 230,00	118 570,00	120 480,20	119 921,30
Henkilöstökulut	34 137,82	54 890,00	60 590,00	60 133,40	60 661,80
Palkat ja palkkiot	28 271,66	44 180,00	48 900,00	47 941,50	48 278,50
Henkilösivukulut	5 866,16	10 710,00	11 690,00	12 191,90	12 383,30
Henkilökulujen oikaisuerät				0,00	0,00
Palvelujen ostot	36 897,51	25 160,00	29 930,00	31 486,70	30 446,50
Vuokrakulut	1 270,73	3 440,00	2 640,00	2 658,60	2 658,60
Aineet ja tarvikkeet	18 952,56	35 740,00	25 410,00	26 201,50	26 154,40
Annetut avustukset				0,00	0,00
Muut toimintakulut				0,00	0,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	71 569,82	98 280,00	87 570,00	88 807,60	88 985,00
Toimintatuotot (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	71 569,82	98 280,00	87 570,00	88 807,60	88 985,00
Poistot ja arvonalentumiset	8 891,77	8 240,00	5 060,00	3 908,70	3 908,70
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	7 210,62			0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	32 471,72			0,00	0,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	120 143,93	106 520,00	92 630,00	92 716,30	92 893,70

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

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 2026 on Kirkkotuvan remontin saattaminen valmiiksi. Kirkkotuvan ja sen varaston julkisivun maalaus. Ruskon kirkon etupenkkien suunnitelman mukainen poistaminen. Ruskon kirkon ikkunarappausten kunnostamisen suunnittelun jatkaminen.

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	

Kiinteistötoimi PL 5	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-262 053,92	-121 090,00	-79 680,00	-22 994,30	-23 538,30
Toimintakulut (ulkoiset)	256 940,73	279 040,00	296 820,00	301 906,20	295 427,95
Henkilöstökulut	68 137,03	75 160,00	74 040,00	77 152,80	77 979,10
Palkat ja palkkiot	54 904,57	60 580,00	59 630,00	62 190,50	62 546,30
Henkilösivukulut	13 625,46	14 580,00	14 410,00	14 962,30	15 432,80
Henkilökulujen oikaisuerät	-393,00			0,00	0,00
Palvelujen ostot	73 878,33	91 020,00	100 720,00	103 091,80	99 982,60
Vuokrakulut	10 887,79	11 130,00	12 900,00	13 029,00	13 218,00
Aineet ja tarvikkeet	93 935,34	91 830,00	98 650,00	98 017,50	93 654,40
Annetut avustukset				0,00	0,00
Muut toimintakulut	10 102,24	9 900,00	10 510,00	10 615,10	10 593,85
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-5 113,19	157 950,00	217 140,00	278 911,90	271 889,65
Toimintatuotot (sisäiset)	-330 870,05			0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)				0,00	0,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-335 983,24	157 950,00	217 140,00	278 911,90	271 889,65
Poistot ja arvonalentumiset	86 982,15	96 882,00	90 420,00	89 138,00	91 736,60
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	25 630,24			0,00	0,00
Sisäiset vyörytyserät	5 504,26			0,00	0,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-217 866,59	254 832,00	307 560,00	368 049,90	363 626,25

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.

1.1 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 1,6 milj euroa, varovaisuutta noudattaen vuoden 2026 verotuloarvio on 1,54 milj. euroa, sillä verotulojen on arvioitu nousevan 2 prosenttia vuodelle 2026. Vuoden 2025 verotulot olivat 1,51 milj. euroa. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Talousarvio osoittaa 92 540,00 euroa ylijäämäistä. Ilman kertaeriä talousarvio osoittaa 32 540 euroa ylijäämäistä. Talousarvion 2026 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 1,330 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 tilinpäätökseen nähden toiminnan nettomenot kasvavat 293 tuhannella eurolla, johon vaikuttaa henkilöstökulujen nousu vuonna 2026 3,0 prosenttia (Kirkon työmarkkinalaitoksen arvio) ja toimintatulojen pieneneminen 189 tuhatta euroa (ulkoiset tuotot ja kulut). Palvelujen ostoissa on nousua, sillä vuonna 2026 on mm. yksi rippileiri enemmän sekä tehdään kiinteistöihin joitakin korjauksia, jotka ovat suuruusluokaltaan alle investoinnin rajan sekä otetaan Katrina – järjestelmää enemmän käyttöön.

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

1.2 Tuloslaskelmat

Virallinen tuloslaskelma

	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot	-216 610,00	-187 450,00
Myyntituotot	-4 700,00	-5 300,00
Maksutuotot	-80 520,00	-93 270,00
Vuokratuotot	-10 690,00	-15 880,00
Metsätalouden tuotot		
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-4 700,00	-3 900,00
Tuet ja avustukset	-8 300,00	-9 100,00
Muut toimintatuotot	-107 700,00	-60 000,00
Sisäiset tuotot		
Toimintakulut	1 512 130,00	1 517 500,00
Henkilöstökulut	836 580,00	852 890,00
Palkat ja palkkiot	677 320,00	688 890,00
Henkilösivukulut	159 260,00	164 000,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät		
Palvelujen ostot	429 430,00	440 610,00
Vuokratulut	20 380,00	22 920,00
Sisäiset vuokratulut		
Aineet ja tarvikkeet	180 360,00	154 810,00
Ostot tilikauden aikana	180 360,00	154 810,00
Annetut avustukset	34 350,00	34 650,00
Muut toimintakulut	11 030,00	11 620,00
TOIMINTAKATE	1 295 520,00	1 330 050,00
Kirkollisverotulot	-1 530 000,00	-1 540 000,00
Valtionrahoitus	-107 590,00	-105 000,00
Verotuskulut	18 980,00	18 420,00
Kirkon rahastomaksut	114 470,00	117 980,00
Rahoitustuotot- ja kulut	0,00	-3 200,00
Korkotuotot		-5 000,00
Muut rahoitustuotot	-6 500,00	0,00
Sisäiset korkotuotot		
Arvonalentumiset sijoituksista		
Muut rahoituskulut	6 500,00	1 800,00
Sisäiset korkokulut		
VUOSIKATE	-208 620,00	-181 750,00
Poistot ja arvonalentumiset	105 122,00	95 480,00
Suunnitelman mukaiset poistot	105 122,00	95 480,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot		
Tuotot		
Kulut		
Siirrot rahastosta/rahastoon		
TILIKAUDEN TULOS	-103 498,00	-86 270,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-6 665,00	-6 270,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-110 163,00	-92 540,00

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 573 000 euron määrärahat vuodelle 2026.

Suunnittelukauden merkittävin investointi on Kirkkotuvan peruskorjaus. Hanketta on aloitettu jo vuonna 2024 ja se jatkuu keväälle 2026. Kirkkotuvan julkisivu maalataan myös, niin rakennus ja varasto ehostuva myös päältäpäin. Ruskon kirkon etuosasta 1 – 2 penkkirivin poistaminen toinen Ruskon päässä tuleva investointi, jonka toteuttaminen tapahtuu vuonna 2026. Jatketaan Ruskon kirkon ikkunapenkkien rappausten kunnostamisen suunnittelua.

4.2 Investointiosa hankkeittain

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

rkkotuvan alakerran peruskunnostaminen	290 000
Ruskon kirkon etuosan penkkien poisto	100 000
Ruskon ikkunarappausten kunnostamisen suunnittelun jatkaminen	50 000
Kirkkotuvan ja varaston maalaus	50 000
Kirkkotuvan umpitankin asentaminen	20 000
Ennalta-arvaamaton investointi	20 000
Päällistönmäen maankäyttökulut	40 000
Ruskon kirkon vanhan kellon korjaus	3 000
Kokonaistulos	573 000

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.

	TA 2026	TA 2025
Tulorahoitus	121 750,00	100 920,00
Vuosikate	181 750,00	208 620,00
Tulorahoituksen korjauserät	-60 000,00	-107 700,00
Investoinnit	573 000,00	-331 000,00
Investointimenot	573 000,00	-331 000,00
Pysyvien vastaavien myyntitulot		
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-451 250,00	-230 080,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		
Lyhytaikaisten saamisten muutos		
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos		
Rahoitustoiminnan nettorahavirta		
Rahavarojen muutos	-451 250,00	-230 080,00
Rahavarojen muutos (tase)		

VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko rahoitusosan eristä

Rahoitusosa	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintakulut	65,40				
Palvelujen ostot	65,40				
TOIMINTAKATE	65,40				
Kirkollisverotulot	-1 510 580,80	-1 530 000,00	-1 540 000,00	-1 545 000,00	-1 530 000,00
Valtionrahoitus	-131 627,04	-107 590,00	-105 000,00	-100 000,00	-100 000,00
Verotuskulut	19 808,33	18 980,00	18 420,00	18 500,00	18 600,00
Kirkon rahastomaksut	124 992,00	114 470,00	117 980,00	118 270,00	118 420,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-37 672,18	0,00	-3 200,00	-2 700,00	-2 400,00
Korkotuotot	-17 592,90		-5 000,00	-4 500,00	-4 200,00
Muut rahoitustuotot	-572,00	-6 500,00	0,00		
Sisäiset korkotuotot	-32 840,86				
Arvonalentumiset sijoituksista	11 161,02				
Muut rahoituskulut	2 172,56	6 500,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00
VUOSIKATE	-1 535 014,29	-1 504 140,00	-1 511 800,00	-1 510 930,00	-1 495 380,00
Sisäiset vyörytyserät	-144 800,33				
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-15 511,87				
Kulut	33 755,29				
Siirrot rahastosta/rahastoon	-18 243,42				
TILIKAUDEN TULOS	-1 679 814,62	-1 504 140,00	-1 511 800,00	-1 510 930,00	-1 495 380,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 679 814,62	-1 504 140,00	-1 511 800,00	-1 510 930,00	-1 495 380,00

Hautainhoitorahasto

Tuloslaskelma

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot	-15 511,87	-15 700,00	-17 800,00
Maksutuotot	-15 511,87	-15 700,00	-17 800,00
Toimintakulut	33 755,29	37 000,00	34 950,00
Henkilöstökulut	29 344,11	31 330,00	29 190,00
Palkat ja palkkiot	24 362,55	25 300,00	23 560,00
Henkilösivukulut	4 981,56	6 030,00	5 630,00
Palvelujen ostot	1 756,70	2 170,00	2 340,00
Vuokratulut			120,00
Aineet ja tarvikkeet	2 654,48	3 500,00	3 300,00
Ostot tilikauden aikana	2 654,48	3 500,00	3 300,00
TOIMINTAKATE	18 243,42	21 300,00	17 150,00
VUOSIKATE	18 243,42	21 300,00	17 150,00
TILIKAUDEN TULOS	18 243,42	21 300,00	17 150,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	18 243,42	21 300,00	17 150,00

Hautainhoitorahaston tarkoituksena on turvata Ruskon seurakunnan hoitoon otettujen hautojen kunnossapito ja hoito. Ympäristöä säästävien ja parantavien toimintatapojen kehittäminen hoitosopimushautojen hoitotoimenpiteissä. Vuonna 2025 aloitettiin osassa hoitohautoja kukkien istuttaminen kukka-astioihin. Tämä todettiin hyväksi ko-
vin kuivilla alueilla hautausmaata, joten vuodelle 2026 hankitaan lisää kukka-astioita.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Hautausmaan hoitosuunnitelman laatiminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautainhoitorahaston sääntöjen päivittäminen vastaamaan nykyisiä käytänteitä.	Hautainhoitorahaston säännöt päivitettynä vuoden 2026 aikana	