



Perhon seurakunta

Talousarvio 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028

Hyv. Kirkkoneuvosto 12.11.2025 § 102

Hyv. Kirkkovaltuusto 3.12.2025 § 27

Liite 37 / Neuvosto 102 § / 2025

Liite 11 / Valtuusto 27 § / 2025

Sisällys

I	Yleisperustelut.....	2
1	Yleiskatsaus	4
1.1	Yleinen talouden kehitys	4
1.2	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	5
1.3	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	9
1.4	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025.....	10
1.5	Henkilöstö.....	11
1.6	Talousarvion rakenne	12
1.7	Talousarvion sitovuus	13
II	Käyttötalousosa	14
2	Perustelut	14
2.1	Hallinto (pl 1)	15
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	17
2.3	Hautaustoimi (pl 4)	26
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5).....	28
III	Tuloslaskelmaosa	29
3.1	Perustelut	29
3.2	Tuloslaskelma.....	30
IV	Investointiosa	31
4.1	Perustelut	31
4.2	Investointiosa hankkeittain	31
V	Rahoitusosa	32
VI	Yhteenvetotaulukko	33
VII	Hautainhoitorahasto	33

I Yleisperustelut

Perhon seurakunnan strategia (2023–2027) korostaa seurakunnan itsenäisyyttä, avoimuutta, kristillisiä arvoja ja paikallisia perinteitä.

Strategisten tavoitteiden toteutuminen vaatii jatkuvaa tarkastelua henkilömäärissä, investoinneissa ja kiinteistöjen ylläpidossa. Lisäksi tarvitaan yhteistyötä ja toiminnan suunnittelua sekä toteuttamista yhdessä seurakuntalaisten ja luottamushenkilöiden kanssa sekä toimivaa yhteistyötä yhteistyökumppaneiden kanssa.

Talousennusteiden seurakunnan taloustilanteeseen tulevat vaikuttamaan työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä ja niitä saavien lukumäärä. Talouden kannalta on seurattava erityisesti kirkollisverotulojen ja henkilöstömenojen suhdetta sekä kiinteistöille kohdistuvia poistoja ja mahdollisia korjaustarpeita. Perhon seurakunnan jäsenmäärä oli 2 339 (31.12.2024) ja ennusteen mukaan jäsenmäärä tulee olemaan 1941 vuonna 2030.

Seurakunta on toteuttanut useita investointi- ja korjaushankkeita vuosina 2024–2025. Laadukkaan suunnittelun ja kustannustehokkaan toiminnan ansiosta isoimmat hankkeet ovat alittaneet kustannusarviot, eikä hankkeille ole tarvinnut hakea ulkopuolista rahoitusta kassavarojen heikentymisestä huolimatta. Vuodelle 2026 on suunniteltu pieniä korjaustöitä, kuten seurakuntatalon salin ikkunan vaihtaminen ja Kulmakiven leikkikentän aidan uusiminen. Tarkan ja tehokkaan taloussuunnittelun avulla on tavoitteena saada aikaan lievä ylijäämä ja varmistaa seurakunnan taloudellisten tavoitteiden saavuttaminen.

Seurakunnan työntekijät ovat sitoutuneet työhönsä ja toimivat seurakunnan edun mukaisesti tehtävissään. Perhon seurakunnan palvelutaso on hyvä, minkä mahdollistavat osaavien työntekijöiden lisäksi aktiivinen seurakuntaväki, vapaaehtoiset, yhteistyö muiden järjestöjen ja yhteiskunnan muiden sektoreiden kanssa. Seurakunnan palvelu on seurakuntalaisia tavoittavaa toimintaa ja palvelutyötä.

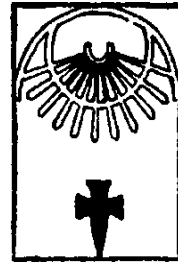
Työaloilla ei ole suunniteltu merkittäviä muutoksia ja yhteistyösopimukset Vetelin ja Halsuan seurakuntien kanssa jatkuvat tulevana vuonna. Nykyisillä henkilöstöresursseilla on tarkoitus jatkaa toistaiseksi, mutta tehtäväkuvien tarkastelua tulee tehdä

viimeistään henkilöstön vaihtuessa. Vapaaehtoisten ja luottamushenkilöiden panosta tarvitaan yhä enemmän seurakuntatyössä.

Seurakunnan tulee jatkaa tarkkaa taloudenpitoa ja säästökohteiden etsimistä huolehtien kuitenkin hyvästä palvelutasosta seurakuntalaisille sekä kirkkolain määräämistä toimista.

Seurakunnan kirkollisveroprosentti on päätetty pitää edelleen 1,9 prosentissa vuonna 2026. Seurakunnan talouden tasapainottaminen edellyttää yhä edelleen menojen kriittistä tarkastelua ja säästämistä taloussuunnittelukaudella.

Perhossa, 5.11.2025



Juha Aronen

Sirma Lampinen

kirkkoherra

talouspäällikkö

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

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

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

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

Seurakuntatalouksien talouden kehitys

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

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

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

1.2 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Perhon seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Perhon seurakunnan tulos kääntyi vuonna 2024 alijäämäisestä reilusti ylijäämäiseksi. Tilikauden tulos oli 123 196,95 euroa ylijäämäinen vuonna 2024 (67 808,97 euroa, 2023). Kuluvana vuonna 2025 arvioidaan pysyttävän niin ikään talousarvioraamissa.

Vuodelle 2026 Perhon seurakunta tekee 5946,00 € ylijäämäisen talousarvion. Alustavan arvion mukaan metsätalous- ja verotulot nousevat edellisvuoteen verrattuna.

Vuodelle 2026 ei ole suunniteltu investointihankkeita.

Valtion rahoitus

Hallitus on esittämässä, että evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan kertaluonteisesti 9,8 miljoonalla eurolla sekä vuonna 2026 että vuonna 2027. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2026 esitetään 96 041 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille suoraan jaettava summa olisi 85 160 900 euroa.

Kirkolliskokous muutti valtion rahoituksen jakoperusteita marraskuussa 2024. Valtion rahoitusta seurakunnille jaettaessa käytetään jatkossa mallia, jonka painokertoimet menevät siten, että 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaettavasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksin suhteelliseen osuuteen, 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun, 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon. Vuodet 2025 ja

2026 ovat siirtymävuosia, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaetaan aiemman euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan.

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

Valtionrahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Perhon seurakunta sai kuluvana vuonna 59 286 euroa. Seurakunnan osuuden valtion rahoituksesta arvioidaan hieman pienentyvän seuraavien vuosien aikana.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Perhon seurakunnan tilanne on vakaa. Tilinpäätöksessä 2024 talouden mittarit eivät täyttäneet kriisiytyvän seurakunnan kriteereitä. Henkilöstökulut kasvavat palkankorotusten, lomarahojen ja henkilöstökulujen kasvun myötä 1.3.2026 alkaen. Tulevien vuosien aikana eläköitymisten sekä mahdollisten työaikamuutosten myötä voidaan olettaa, että palkkamenot tulevat vähenemään.

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

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio KULUVA VUOSI	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio TA 2026
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät - Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpito-tehtävien hoidossa. - Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito-tehtävien hoidossa.	Hautaustoimen ja hautausmaan ylläpito-tehtävien resurssit ovat riittävät. Kulttuurihistoriallisesti arvokasta kirkkoa ylläpidetään asianmukaisesti. Perhon seurakunta kuuluu Kokkolan	Kirkon ulkomaa-lausta sekä ikkuna- ja ovikorjaus, Jängänharjun hautausmaan kiviaidan korjaaminen, Haanenlehdon hautausmaan laajennuksen valmis-	Hautaukseen liittyvät maksut käydään läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu. Varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.

Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.	aluekeskusrekisteriin.	tuminen, mahdollisen uuden Hiljaisuuden majan rakentaminen.	
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta - Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat - Hallintomenettelyn puutteellisuudet	Toimielimet toimivat asianmukaisesti.		Toimielimet koontuvat säännöllisesti ja asianmukaisesti ja hallintomenettely on lainmukaista.
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	Perustehtävien ylläpidossa ei ole puutteita. Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viitenä (2019–2024) vuonna peräkkäin yhteensä 8,3 % ja on 2339 jäsentä 31.12.2024. Toimintakulttuuri on joustava.	Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 6,3 % viiden vuoden (2020–2025 arvio) aikana.	Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 7,8 % viiden vuoden aikana.
4. Johtaminen seurakunnassa - Johtamisen heikkoudet - Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/misio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat - Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin - Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomio- kapitulin kanssa.	Perhon seurakunnan hallinnossa on päivitetty: - Strategia 2023–2027 - Taloussääntö 2023 - Henkilöstön koulutussuunnitelma ja perehdytysohjeet - Valmiussuunnitelma 2023 - Tietosuoja-ohjesäännöt 2023 - Kiinteistöstrategia 2023 - Diakonia- ja lähetystyön johtosäännöt 2024 - Hautaustoimen johtosääntö 2024 - Metsätaloussuunnitelma v. 2024 - Ympäristödiplomi 2025 Yhteistyötä tehdään erityisesti Halsuan ja Vetelin seurakunnan kanssa.	Ympäristödiplomin auditointi Hautausmaan hoitosuunnitelman valmistuminen Yhteistyötä jatketaan naapuriseurakuntien kanssa sekä rovastikunnallisesti.	Esihenkilöille järjestetään tarvittavaa hyvää johtamista ja hallintotapaa tukevaa koulutusta. Yhteistyötä jatketaan naapuriseurakuntien kanssa sekä rovastikunnallisesti.

5. Seurakunnan henkilöstö - Henkilöstön määrä - Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia - Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.	Perhon seurakunnan vakituinen henkilöstö on 8. Työhyvinvoinnissa ei ole havaittu toistuvia ongelmia. Talouspäällikön viran rekrytointi keskeytettiin syksyllä 2024. Tulevat rekrytoinnit on aloitettava hyvissä ajoin virkojen täyttämiseksi.	Henkilöstön määrä on 8. Taluspäällikön virka avataan uudelleen hakuun vuonna 2025 hakuun.	Henkilöstön määrä on 8. Virkaa hoitanut taluspäällikkö eläköityy alkuvuodesta 2026 ja uusi taluspäällikkö valittiin virkaan vuoden 2025 puolella.
--	--	---	---

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/ arvio KULUVA VUOSI	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/ arvio 2026
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on ylijäämäinen 123 196,95 euroa ja kirkollisveroprosentti on 1,9.	Tavoitteena lievästi ylijäämäinen tulos. Veroprosentti 1,9.	Tavoitteena lievästi ylijäämäinen tulos. Veroprosentti 1,9.
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 300 115,86 €		Taseessa on edellisten vuosien ylijäämää
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	93 pv (2024) / 107 pv (2023)		Maksuvalmiuden ylläpitäminen, seuranta
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus 62,47 % toimintakuluista on hiukan laskenut v. 2023 (62,93 %) verrattuna.		Henkilöstökulujen ja työtehtävien kartoittaminen

Perhon seurakunta ei muodosta konsernia.

1.3 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Perhon kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 2 prosenttia vuodessa. Kunnan asukasluku oli 2 594 (31.12.2024). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle. Työttömyysaste Perhossa oli 7,9 prosenttia (2024).

Perhon seurakunnan jäsenmäärä oli 2 339 (31.12.2024). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 1 941 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 3 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Perhossa on 90,2 % (31.12.2024).

Vuosimuutos vuodesta 2024 vuoteen 2030.

Vuosi	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2024, henk.	Muutos vuodesta 2024, %	Kirkkoon kuulumisuus, %
2025	2268	-88	-3,7	92,1
2026	2198	-152	-6,4	91
2027	2133	-220	-9,3	89,9
2028	2066	-285	-12,1	88,8
2029	2004	-348	-14,8	87,8
2030	1941	-416	-17,6	86,6

Verotuloarvio

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

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi 1,9. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

1.4 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

Perhon seurakunnan missio, visio ja strategia

Perhon seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Perhossa. Missio-
namme on olla itsenäinen seurakunta, joka säilyttää toimintansa kristillisiä arvoja
ja paikallisia perinteitä kunnioittaen. Visiomme puolestaan on rohkaista ja tukea ih-
mistä uskomaan, toivomaan ja rakastamaan. Toiminnassamme autamme, tuemme
ja kunnioitamme lähimmäisiämme. Huolehdimme kristillisestä kasvatuksesta, juur-
rutamme lapsia ja nuoria seurakuntayhteyteen sekä tuemme ihmisiä erilaisissa elä-
mäntilanteissa. Suunnittelemme toimintaa yhdessä seurakuntalaisten ja luottamus-
henkilöiden kanssa sekä teemme yhteistyötä paikallisten kumppaneiden kanssa.

Perhon seurakunnan slogan on *Erämaasta alttarin äärelle*.

Perhon seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

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

Vuoden 2025 investointihankkeet vaikuttivat talouteen merkittävästi, minkä vuoksi
talouden tasapainoa ja kuluja on seurattava tarkasti vakaan taloustilanteen säilyt-
tämiseksi.

Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä.
Perhon seurakunta sai Kirkon ympäristödiplomin vuonna 2025. Perhon seurakunta
pyrkii toteuttamaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investoin- titarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Perhon seurakunnalla on toiminnan kannalta vain välttämättömät kiinteistöt;
kirkko, seurakuntatalo, virastotalo, Hiljaisuuden maja sekä välttämättömät varasto-
tilat sekä roskakatokset. Kiinteistöstrategia laaditaan Kirkkohallituksen mallin ja oh-
jeiden mukaisesti.

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

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Perhon seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia, kuten seurakuntaliitoksia tai muutoksia yhteistyökuvioihin naapuriseurakuntien kanssa.

Riskien hallinta

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

Perhon seurakunnan pelastussuunnitelmat on päivitetty vuonna 2023. Pelastussuunnitelmassa huomioidaan myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esiinistö.

1.5 Henkilöstö

Seurakunnassa työskentelee 8 henkilöä (papisto 2, kanttori 1, diakonissa 1, lastenohjaaja 1, emäntä 1, seurakuntamestari 1, talouspäällikkö 1). Vakituksessa palvelussuhteessa työskentelee 8 henkilöä, joista kaikki ovat kokoaikaisia. Vakituksista naisia on 6 ja miehiä 2. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 1 henkilöä, joka oli nainen. Henkilöstön määrässä ei ole tapahtunut muutoksia vuonna 2025.

Perhon seurakunnassa ei ole laadittu erillistä henkilöstösuunnitelmaa taikka koulutussuunnitelmaa, koska henkilöstön määrä on alle 20.

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Työplus Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2026 loppuun.

Henkilöstökulut	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Palkat ja palkkiot	364 144,54	386 537,76	405 438,00	357 387,00	357 387,00
Henkilösivukulut	81 234,46	89 842,00	95 716,00	85 962,00	85 962,00
Henkilöstökulut	445 378,97	476 379,76	501 154,00	443 349,00	443 349,00
Matkakustannukset (oma henkilöstö)	5 099,76	5 445,00	6 900,00	6 200,00	6 200,00
Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	765,16	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Koulutuspalvelut, henkilöstö	600,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Työterveyshuolto	3 816,76	3 000,00	5 000,00	6 000,00	6 000,00

Taloussuunnitelmakaudelle on varattu vuosittainen määräraha, 5000 euroa, mikä sisältää työterveyshuollon kustannukset, kaksi vuosittaista työhyvinvointiin painotuvaa hyvinvointipäivää, kahta hierontakertaa varten sekä ravitsemuspalvelut em. liittyen. Työhyvinvointia ylläpidetään myös työyhteisön kokouskäytännöllä. Keinoja parantamiseen voivat olla myös muun osaamisen kehittämisen lisääminen ja jakaminen ja rovastikuntayhteistyö.

Perhon seurakunnassa on panostettava ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun, koska työntekijöiden ikärakenteen vuoksi eläköitymisiä tulee vuosittain lähivuosina. Tavoitteenamme on mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen henkilöstöressurssien hyödyntäminen naapuriseurakunnissa, mitä kautta voidaan saavuttaa säästöjä ja välttyä mahdollisilta irtisanomisilta tulevaisuudessa. Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.

1.6 Talousarvion rakenne

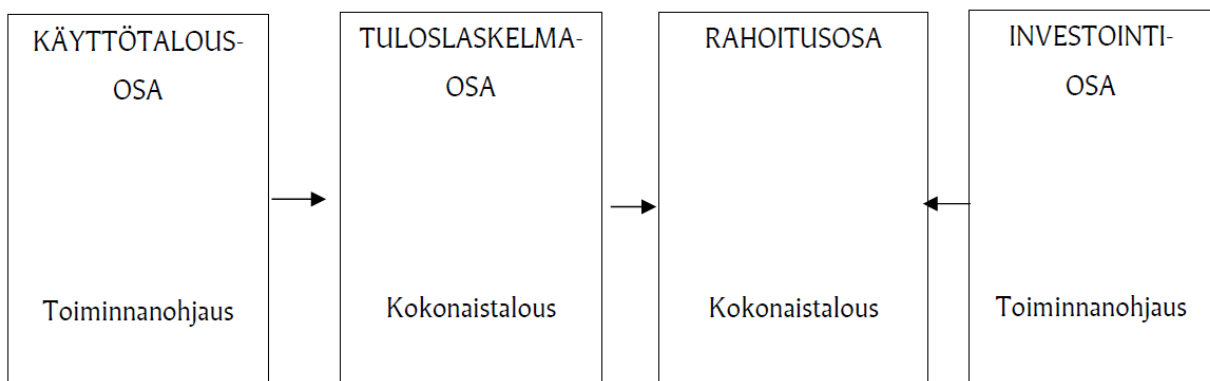
Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakunnalle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan 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, seurakunnallinen toiminta, hautaus toimi ja kiinteistötoimi. 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 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.

Perhon seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Perhon seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate 1) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova.

II Käyttötalousosa

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

2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-171 603,78	-143 657,00	-208 190,00	-98 490,00	-99 490,00
Toimintakulut (ulkoiset)	712 910,76	786 758,76	868 089,00	771 984,00	768 134,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	541 306,98	643 101,76	659 899,00	673 494,00	668 644,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-190 519,00				
Toimintakulut (sisäiset)	190 519,00				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	541 306,98	643 101,76	659 899,00	673 494,00	668 644,00
Poistot ja arvonalentumiset	35 349,71	45 200,00	76 342,00	76 342,00	76 342,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	14 550,93				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	591 207,62	688 301,76	736 241,00	749 836,00	744 986,00

2.1 Hallinto (pl 1)

Hallinto yhteensä:

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-499,55	-1 300,00	-1 810,00	-1 610,00	-1 610,00
Toimintakulut (ulkoiset)	94 444,99	111 352,52	112 795,00	102 955,00	102 955,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	93 945,44	110 052,52	110 985,00	101 345,00	101 345,00
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	4 527,65				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	98 473,09	110 052,52	110 985,00	101 345,00	101 345,00
Poistot ja arvonalentumiset					
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	-94 817,31				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	3 655,78	110 052,52	110 985,00	101 345,00	101 345,00

Hallintoelimet (101)

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Kirkkoneuvoston alaiset vastuuryhmät toimivat yhteistyössä työalan viranhaltijan kanssa suunnitellen ja toteuttaen toimintaa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa. Seurakuntavaalit 2026 järjestetään onnistuneesti.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Kirkkoneuvoston ja -valtuuston päätöksenteko on asianmukaista ja tehokasta ja päätöksenteossa noudatetaan lainsäädäntöä ja hallintosääntöä.	Päätösten lainmukaisuus ja hyvän hallintotavan noudattaminen.	

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto (105)

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

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on 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-päivä.

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tehokas ja tarkoituksenmukainen taloushallinto ja johdonmukainen johtaminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Sähköiset järjestelmät ovat sujuvat ja palvelevat seurakunnan tarpeita.	Tarvittavat ohjelmat käytössä työn sujuvuuden varmistamiseksi	
2. Sisäinen viestintä on sujuvaa ja yhteistyö työpaikalla toimii	Työkokoukset, kehityskeskustelut, työntekijöiden tyytyväisyys ja jaksaminen	
3. Työhyvinvoinnin vahvistaminen	Työhyvinvointipäivät ja työntekijöiden osallistuminen niihin	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/henkilöstöresurssit: Talouspäällikkö vaihtuu, mikä saattaa aiheuttaa toimintatapojen muutoksia.

Väestökirjanpito (106) ja Jäsenkirjanpito (107)

Kirkkohallitus on päättänyt Kirkonkirjojenpito-tehtäväalueen eriyttämisestä kahdeksi tehtäväalueeksi 106 Väestökirjanpito ja 107 Jäsenkirjanpito 1.1.2026 alkaen.

Perhon seurakunta ostaa palvelut Kokkolan aluekeskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä.

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-40 022,46	-49 705,00	-45 270,00	-45 270,00	-45 270,00
Toimintakulut (ulkoiset)	362 892,78	395 718,24	413 104,00	360 239,00	360 389,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	322 870,32	346 013,24	367 834,00	314 969,00	315 119,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	185 991,35				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	508 861,67	346 013,24	367 834,00	314 969,00	315 119,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	2 345,89	2 347,00	2 347,00	2 347,00	2 347,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	845,94				
Sisäiset vyörytyserät	142 388,75				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	654 442,25	348 360,24	370 181,00	317 316,00	317 466,00

Jumalanpalveluselämä (201)

Jumalan sanan julistaminen, sakramenttien (kaste ja ehtoollinen), kasuaalitoimitusten (kaste, vihkiminen ja hautaan siunaaminen) toimittaminen, kristillisen uskon vahvistaminen ja lähimmäisenrakkauden toteutumisen edistäminen.

Perhon seurakunnan perustehtävä on julistaa ja toteuttaa evankeliumia lähimmäisen rinnalla, arjessa ja pyhässä. (seurakunnan strategian 2023–2027 mukaisesti).

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Jumalanpalveluselämän kaikinpuolinen vahvistaminen sekä tilaisuuksien monipuolistaminen koskemaan kaikenikäisiä seurakuntalaisia. Tavoitteena kokemus siitä, että seurakunta olisi kohtaamisten koti.

Jumalanpalveluryhmien kokoaminen kinkeripiireittäin, yhdessä tehty jumalanpalvelus, jumalanpalveluselämään kutsutaan seurakuntalaisia suunnittelemaan ja osallistetaan kaikenikäisiä yhteiseen messuun. Tarjotaan yksittäisille seurakuntalaisille mahdollisuutta koota oma jp-ryhmä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalveluksiin osallistuminen mahdollistetaan säännöllisesti myös niille, jotka ovat estyneet tulemasta paikalle.	Nettiradio kuultavissa jumalanpalveluksista, Järvi-radio laajalle kuulijakunnalle 3 kertaa vuodessa, Järviradion aamuhartauksia 10 kertaa vuodessa.	
2. Jumalanpalvelusten suunnitteluun pyritään kutsumaan työntekijöiden lisäksi luottamushenkilöitä ja seurakuntalaisia.	Kinkeripiirien kirkkopyhät, luottamushenkilöille ja seurakuntalaisille on kaikille avoimia tehtäviä mm. ehtoollisavustuksessa, tekstinluvussa, musiikissa, kolehdin keräämisessä, kirkkokahvien järjestämisessä	
3. Eri työalat osallistuvat jumalanpalvelusten valmisteluun.	Eri vastuuryhmien järjestämät diakonia-, lähetys- ja perhekirkot	

Hautaan siunaaminen (202)

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

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

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Hautaan siunaaminen on erittäin merkityksellinen tapahtuma Perhossa siunaamista edeltävine ulosveisuineen. Omaisten osaaottava, ja heitä surussaan lohduttava kohtaaminen on tärkeää.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Siunaustoimitukset järjestetään niin, että siunaava pappi ja kanttori voivat osallistua muistotilaisuuteen omaisten näin toivoessa.	Osallistumisen toteutuminen	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat: Perhon seurakunnassa perinteet ovat vahvat. Seurakuntalaiset odottavat, että muistotilaisuuteen osallistuvat sekä pappi että kanttori. Pappi ja/tai kanttori ovat osallistuneet myös kodeissa pidettäviin muistotilaisuuksiin pyydettyä.

Muut kirkolliset toimitukset (203)

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluineen.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakuntalaiset kohdataan kiireettä ennen toimituskeskusteluja ja niihin varataan riittävästi aikaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Toimituskeskusteluihin varataan aikaa vähintään tunti.	Työaikakirjanpito, toteutuminen	

Perustelut: Tavoitteena on läheisten rauhallinen ja sielunhoidollinen kohtaaminen.

Aikuistyö ja muut seurakuntatilaisuudet (204)

Aikuisväestön kohtaaminen jumalanpalveluksissa, kirkollisissa toimituksissa ja seurakunnan tilaisuuksissa. Jumalanpalveluselämän sijoittaminen seurakuntalaisten arkeen eri tilaisuuksien ja kylille suunniteltujen hartauksien ja yhteisten kohtaamisten kautta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalvelusten ja tilaisuuksien kävijämäärien toivotaan kääntyvän nousuun. Jokainen seurakuntalainen voisi kokea olevansa tärkeä osa seurakunnan toimintaan ja saisi tuoda omat lahjansa käyttöön yhteisessä seurakunnassamme.	Kutsutaan seurakuntalaisia suunnittelemaan ja toteuttamaan seurakuntaelämän tapahtumia ja tilaisuuksia. Etsitään niitä, jotka ovat jääneet seurakunnan ulkopuolelle tai joita ei tavoiteta vakituisten työmuotojen kautta. Osallistutaan yhteistyöhön muiden seurakunnan työalojen kanssa sekä vastuutetaan luottamushenkilöitä ja vastuunkantajia yhteiseen työhön yhteisessä seurakunnassa.	

Tiedotus ja viestintä (210)

Tiedotuksen tehtävänä on palvella seurakuntalaisia sekä tukea työskentelyä ja päätöksentekoa. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa ja luomalla uusia viestintätapoja. Viestintä tukee ja kehittää työntekijöiden ja vapaaehtoistehtävissä toimivien seurakuntalaisten yhteistyötä.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Olemassa olevien tiedotuskanavien lisäksi pyritään ottamaan käyttöön Instagram ja Tapahtumien Keski-Pohjanmaa henkilöstöresurssien puitteissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Pyritään avoimeen, objektiiviseen ja monipuoliseen viestintään seurakunnan eri kanavissa.	Seurakunta on avoin entisille ja uusille tiedotusmuodoille käyttää ajankohtaisia tiedotusvälineitä.	

Perustelut: Viestinnän haasteena on tavoittavuus ja saavutettavuus. Tähän pyritään vaikuttamaan monikanavaisella ja perholaiselle kohderyhmälle sopivalla viestintätavalla.

Musiikki (220)

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Jumalanpalveluksen musiikkielämän rikastuttaminen on musiikkityön keskeisimpiä tavoitteita. Se on myös kuorotoiminnan lähtökohta. Pyritään tavoittamaan ja osallistamaan seurakuntalaisia toimimaan aktiivisesti seurakunnan musiikkityössä.	Ylläpidetään eri-ikäisille seurakuntalaisille suunnattua kuorotoimintaa (lapset, nuoret, aikuiset, eläkeläiset). Järjestetään konserttityyppisiä musiikkitapahtumia, joissa oman seurakunnan vapaaehtoiset musiikin harrastajat esiintyvät yksin ja ryhmänä. Jatketaan eri aiheisten yhteislaulutilaisuuksien pitämistä. Järjestetään konsertteja mahdollisimman monille kohderyhmille.	

Varhaiskasvatus/Päiväkerhotyö (231)

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue tuottaa kaiken alle kouluikäisille järjestetyn toiminnan. Varhaiskasvatusta on päiväkerho- ja pyhäkoulutoiminta sekä perhe-kerhotyö.

Perhekerhotyötä Perhon seurakunnassa ovat mm. päiväkerhot ja hartaudet päiväkodilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tavoitteena on saada järjestettyä päiväkerhoja kaikille halukkaille seurakunnan omissa tiloissa Kulmakivellä. Lapsityöstä vastaava vierailee säännöllisesti myös päiväkodilla kohtaamassa alle kouluikäisiä hartaushetkissä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Päiväkerhot Kulmakivellä viikoittain	Osallistujamäärät (tilastointi)	
2. Säännölliset hartaudet päiväkodilla yhteistyössä päiväkodin kanssa	Käyntikerrat ja osallistujamäärät (dokumentointi)	

Perustelut: Haasteena on kerhoryhmiin tulevien lasten riittävä määrä tulevina vuosina.

Rippikoulu (235)

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kesällä järjestetään yksi leiririppikoulu ja tarvittaessa lisäksi päivärippikoulu.	Rippikoulut on järjestetty.	
2. Rippikouluilla pyritään tavoittamaan koko ikäluokka.	98 % ikäluokasta on tavoitettu.	

Perustelut: Haasteena on saada riittävästi tehtävään soveltuvia isosia.

Nuorisotyö (236)

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella: Pyritään huomioimaan kaikenikäiset nuoret ja järjestämään tapahtumaa kuten lasten- ja nuorteniltoja. Olemassa olevaa säännöllistä toimintaa jatketaan ja kehitetään jatkuvasti.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuorisotyön avulla tuetaan nuorten hengellistä kasvua ja seurakuntayhteyden vahvistumista, mikä tapahtuu kohtaamisten, osallistamisen keinoin. Yhteistyötä koulun kanssa vahvistetaan.	Nuorteniltojen toteuttaminen. Kouluvierailut ja koululaisten käynnit kirkossa.	
2. Varhaisnuorten kerhot, kolme ryhmää Kulmakivellä ja Aarteiden illat kuukausittain/ikäryhmittäin. Kymppisynttärin järjestetään toukokuussa.	Osallistuminen (dokumentointi)	

Perustelut: Varhaisnuorten tapahtumat ovat olleet suosittuja ja toteutuneet, joten niitä jatketaan. Nuorteniltoja ja nuorten kohtaamista koulussa ja kutsumista seurakunnan toimintaan on kehitettävä ja lisättävä.

Ympäristöarvot ja kestävä kehitys periaatteet pyritään ottamaan huomioon kaikilla työaloilla ja kaikissa tapahtumissa. Kierrätysmateriaalia hyödynnetään mahdollisuuksien mukaan ja kertakäyttöastioiden käyttöä vältetään. Retkillä ja leireillä ei jätetä roskaa luontoon.

Diakonia (241)

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Diakoniatyön tavoitteena on auttaa ihmistä kokonaisvaltaisesti kristillisestä rakkaudesta käsin. Haluamme löytää ja kohdata kaikkein yksinäisimmät ja haavoittuvimmassa asemassa olevat ihmiset. Diakoniatyön pyrkimyksenä on tarjota palveluja ennalta ehkäisevänä ja täydentävänä sekä yhteiskunnan palveluiden aukkoja etsivänä ja korjaavana toimintana. Diakonia pyrkii etsimään hätää, johon muu apu ei yllä. Ihmisiä halutaan tavoittaa sekä henkilökohtaisesti että erilaisissa ryhmissä. Myös diakoniatyössä pyritään ympäristöarvoja huomioimaan.

Diakoniatyön painopisteenä on sielunhoidolliset keskustelut vanhusten, yksinäisten, sairaiden, ylivelkaantuneiden, työttömien, omaishoitajien ja sellaisten henkilöiden kanssa, joiden elämää on kohdannut jokin kriisi.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Diakoniatyössä keskusteluapua saa nopeasti.	Tilastointi, raportointi	
2. Auttaa taloudellisesti ahdingossa olevia perholaisia perheitä	Tarpeisiin vastaamisessa onnistuminen	
3. Kokoontumisten järjestäminen myös muille kylille kuin kirkonkylälle: kinkkeiden lisäksi yksi diakoniatyön tilaisuus.	Tilastointi, raportointi	

Perustelut: Tavoitteissa onnistuminen vaatii seurakuntalaisten aktivoimista yhteiseen diakoniatyöhön seurakunnan työntekijöiden kanssa. Tärkeää on myös löytää toimintaan yhteistyökumppaneita.

Yhteisvastuukeräys 2026 lievittää ikääntyvien hätää ja keskittyy vanhenemiseen liittyvään pelkoon pärjäämisestä. Seurakunnan diakoniatyö hoitaa vuosittain YV-keräyksen järjestämis- ja tilitystyön Kirkkopalvelut ry:n ohjeiden mukaan. Yhteisvastuukeräys toteutetaan (lista- ja) lipaskeräyksellä-, lahjoitus, kolehti- ja myyjäis- sekä konserttituotoilla. Vapaaehtoisilla on keräyksessä suuri vastuu ja rooli.

Sielunhoito (255)

Sielunhoidon tehtävänä on sellaisten kohtaamisten järjestäminen, joilla on erityinen sielunhoidollinen luonne, mm. sururyhmätoiminta, kriisiryhmät, kahdenkeskiset luottamukselliset keskustelut.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella: Sururyhmätoiminta ja keskustelut jatkuvat entiseen tapaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Työntekijät käyvät sielunhoidollisia keskusteluja seurakuntalaisten kanssa kirkkoherranvirastolla, kodeissa ja seurakuntatilaisuuksissa.	Keskustelut sovitaan edeltä käsin tai ne syntyvät luonnostaan ihmisiä kohdattaessa.	

Perustelut: Toiminta tulee sopeuttaa henkilöstöresursseja vastaavaksi.

Lähetys (260)

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Seurakunnalla on nimikkosopimukset ja talousarviossa osoitetut avustukset lähetysjärjestöille. Lähetystyölle kerätään varoja lähetysilloissa ja erilaisilla juhlilla, tempauksilla, myyjäisillä ja arpajaisilla.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Säännöllinen toiminta	Lähetysillat, - tapahtumat, -myyjäiset	
2. Nimikkolähetysten vierailut	Käynnit	

Perustelut: Haasteena on saada nuoremmista ikäluokista uusia vastuunkantajia mukaan toimintaan.

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-21 400,55	-20 862,00	-22 320,00	-22 320,00	-22 320,00
Toimintakulut (ulkoiset)	70 024,80	90 765,00	91 318,00	82 918,00	82 918,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	48 624,25	69 903,00	68 998,00	60 598,00	60 598,00
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	48 624,25	69 903,00	68 998,00	60 598,00	60 598,00
Poistot ja arvonalentumiset	1 898,28	3 569,00	12 031,00	12 031,00	12 031,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	328,77				
Sisäiset vyörytyserät	17 174,80				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	68 026,10	73 472,00	81 029,00	72 629,00	72 629,00

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

Hautausmaakiinteistöt (403)

Perhon seurakunnan hautausmaakiinteistöt ovat Jängänharjun hautausmaa kirkon ympärillä ja Haanenlehdon hautausmaa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Haanenlehdon hautausmaan laajennuksen suunnitelmallinen käyttöönotto.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tavoitteena on pitää hautausmaat hyvin hoidettuina. Sankarihaudat hoidetaan erityisellä huolellisuudella.	Hoitotason ylläpito.	

Perustelut: Hautausten vuosittaiset määrät ovat pysyneet keskimäärin 35–45 hausta/vuosi. Tuhkausten osuus on hautauksista kasvanut.

Varsinainen hautaustoimi (404)

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Hautauksien hoitaminen perholaista hautaustapaa kunnioittaen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautojen hallinta-aikoja seurataan.	Tarkastelu on tehty.	
2. Hautaustoimen omakustannushinnat on selvitetty ja tarkistettu.	Tarkistus on tehty.	

Vainajan säilytys (406)

Uusi joulukuussa 2025 käyttöön otettu Hiljaisuuden maja toimii vainajan säilytystilana, ulosveisuu- ja tarvittaessa siunaustilaisuuksissa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Käytöstä poistuneen Hiljaisuuden majan muuttaminen varastorakennukseksi.

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-109 681,22	-71 790,00	-138 790,00	-29 290,00	-30 290,00
Toimintakulut (ulkoiset)	185 548,19	188 923,00	250 872,00	225 872,00	221 872,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	75 866,97	117 133,00	112 082,00	196 582,00	191 582,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-190 519,00				
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-114 652,03	117 133,00	112 082,00	196 582,00	191 582,00
Poistot ja arvonalentumiset	31 105,54	39 284,00	61 964,00	61 964,00	61 964,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	13 376,22				
Sisäiset vyörytyserät	-11 106,82				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-81 277,09	156 417,00	174 046,00	258 546,00	253 546,00

Kirkko ja kellotapuli toimivat kirkollisten tapahtumien ulkoisina puitteina palvelen seurakuntalaisten tarpeita.

Seurakuntatalo toimii tilaisuuksien, tapahtumien ja juhlien pitopaikkana. Palvelee seurakunnan ja seurakuntalaisten toimintaa.

Virastotalossa sijaitsevat seurakunnan toimistotilat, hallinto- ja talouspalvelu sekä hengelliset palvelut sekä kokoustila Samuel-sali.

Hiljaisuuden maja toimii vainajien säilytystilana ja otetaan käyttöön joulukuussa 2025.

Metsätaloutta suoritetaan metsäsuunnitelman mukaiset hakkuut ja metsänhoitotoimenpiteet metsää, metsäluontoa ja eläimiä kunnioittavalla tavalla.

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

Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja korjaamalla seurakunnan omistamia rakennuksia ja muuta kiinteää omaisuutta. Kiinteistötoimi toteuttaa kiinteistötoimen tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti.

III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos.

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

3.1 Perustelut

Seurakunnan taloutta on hoidettava hyväksytyn talousarvion mukaan. Kirkkovaltuuston hyväksymä talousarvio on oikeudellisesti sitova toimintaohje seurakunnan hallintoelimille ja henkilöstölle. Talousarviossa olevia määrärahoja ei tule ylittää eikä niiden käyttötarkoitusta saa muuttaa ilman kirkkovaltuuston päätöstä. Vaikka talousarvion sitovuus on vahvempi kuin toiminta- ja taloussuunnitelman sitovuus, myös toiminta- ja taloussuunnitelma on seurakuntatalouden hallintoelimiä ja henkilöstöä velvoittava asiakirja.

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

Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin.

Talousarvion verotuloarvio ei ole kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennusteen mukainen. Ennusteen mukaan verotulo olisi 737 000 euroa. Ennustetta on laskettu 690 000 euroon. Valtionrahoituksen määrä perustuu kirkkohallituksen arvioihin.

Talousarvio on suunniteltu 5946,00 € ylijäämäiseksi. Talousarvion 2026 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 659 899,00 euroa. Vuoden 2024 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 118 592,02 €.

3.2 Tuloslaskelma

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-362 122,78	-143 657,00	-208 190,00	-98 490,00	-99 490,00
Korvaukset	-13 910,30	-14 855,00	-16 870,00	-16 870,00	-16 870,00
Myyntituotot	-13 803,45	-12 500,00	-14 060,00	-14 060,00	-14 060,00
Maksutuotot	-29 553,60	-28 762,00	-30 520,00	-30 520,00	-30 520,00
Vuokratuotot	-15 829,30	-16 040,00	-16 540,00	-17 540,00	-18 540,00
Metsätalouden tuotot	-81 487,46	-45 000,00	-110 500,00	0,00	0,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-8 930,08	-20 200,00	-11 650,00	-11 450,00	-11 450,00
Tuet ja avustukset	-6 339,29	-5 750,00	-7 500,00	-7 500,00	-7 500,00
Muut toimintatuotot	-1 750,30	-550,00	-550,00	-550,00	-550,00
Sisäiset tuotot	-190 519,00				
Toimintakulut	903 429,76	786 758,76	868 089,00	771 984,00	768 134,00
Henkilöstökulut	445 378,97	476 379,76	501 154,00	443 349,00	443 349,00
Palkat ja palkkiot	364 144,54	386 537,76	405 438,00	357 387,00	357 387,00
Henkilösivukulut	81 234,46	89 842,00	95 716,00	85 962,00	85 962,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-0,03				
Palvelujen ostot	154 362,79	163 427,00	221 971,00	186 171,00	182 321,00
Vuokrakulut	4 322,59	8 640,00	5 750,00	5 750,00	5 750,00
Sisäiset vuokrakulut	190 519,00				
Aineet ja tarvikkeet	67 642,77	92 106,00	97 183,00	94 683,00	94 683,00
Ostot tilikauden aikana	67 642,77	92 106,00	97 183,00	94 683,00	94 683,00
Annetut avustukset	29 664,97	33 810,00	29 405,00	29 405,00	29 405,00
Muut toimintakulut	11 538,67	12 396,00	12 626,00	12 626,00	12 626,00
TOIMINTAKATE	541 306,98	643 101,76	659 899,00	673 494,00	668 644,00
Kirkollisverotulot	-643 522,23	-640 000,00	-690 000,00	-700 000,00	-710 000,00
Valtionrahoitus	-54 249,96	-59 208,00	-53 358,00	-53 358,00	-53 358,00
Verotuskulut	8 843,42	8 408,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
Kirkon rahastomaksut	44 796,00	51 082,00	51 171,00	51 171,00	51 171,00
Toiminta-avustukset	-58 766,00	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	3 045,13	4 147,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Korkotuotot	-8 192,69	-6 000,00	-6 000,00	-6 000,00	-6 000,00
Sisäiset korkotuotot	-14 550,93				
Korkokulut	11 237,82	10 147,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Sisäiset korkokulut	14 550,93				
VUOSIKATE	-158 546,66	-52 469,24	-82 288,00	-78 693,00	-93 543,00
Poistot ja arvonalentumiset	35 349,71	45 200,00	76 342,00	76 342,00	76 342,00
Suunnitelman mukaiset poistot	35 249,71	45 200,00	76 342,00	76 342,00	76 342,00
Kertaluonteiset poistot	100,00				
TILIKAUDEN TULOS	-123 196,95	-7 269,24	-5 946,00	-2 351,00	-17 201,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-123 196,95	-7 269,24	-5 946,00	-2 351,00	-17 201,00

IV Investointiosa

Investointiosa sisältää määrärahat ja tuloarviot taseen pysyviin vastaaviin aktivoitaville seurakuntatalouden investointihankkeille tai hankeryhmille.

4.1 Perustelut

Investointeja vuodelle 2026 ei ole suunniteltu. Vuodelle 2027 on alustavasti aikataulutettu kirkon ja tapulin kattojen tervaus.

4.2 Investointiosa hankkeittain

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

V Rahoitusosa

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

	Tilinpäätös 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-158 547	-52 469	-82 288	-78 693	-93 543
Vuosikate	-158 547	-52 469	-82 288	-78 693	-93 543
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	165 816	280 678			
Investointimenot	259 651	147 664			
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin	-93 835	133 014			
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	7 269	228 209	-82 288	-78 693	-93 543
Antolainauksen muutokset					
Lainakannan muutokset	13 971	60 461	-14 177		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		75 000			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	10 271	-14 539	-14 177	-15 000	-15 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	3 700				
Muut maksuvalmiuden muutokset	-51 165				
Toimeksiantojen varojen muutokset	18 208				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-62				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-5 414				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	34				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-63 930				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-37 193	60 461	-14 177		
Rahavarojen muutos	-29 924	288 670	-96 465	-78 693	-93 543
Rahavarojen muutos (tase)	-29 924				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos	-2 038				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-27 886				

VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko sitovista eristä

Sitovuustaso	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Käyttötalousosa yhteensä	591 208	688 302	736 241	749 836	744 986
Tuloslaskelmaosa	-123 197	-7 270	-5 946	-2 351	-17 201
Kirkollisvero	-643 522	-640 000	-690 000	-700 000	-710 000
Valtionrahoitus	-54 250	-59 208	-53 358	-53 358	-53 358
Kirkon rahastomaksut	44 796	51 082	51 171	51 171	51 171
Avustukset	-58 766	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Palvelujen ostot	154 363	163 427	221 971	186 171	182 321
Investointiosa					
Rahoitusosa					
Antolainauksen muutokset					
Ottolainauksen muutokset	13 971	60 461	-14 177	-15 000	-15 000

VII Hautainhoitorahasto

Perhon seurakunnassa ei ole hautainhoitorahastoa.

Jäljellä on 5 vanhaa testamentti haudanhoitosopimusta, joihin rahaa on jäljellä 682,62 €. Kirjanpito hoidetaan vuosittain srk:n muun kirjanpidon yhteydessä.