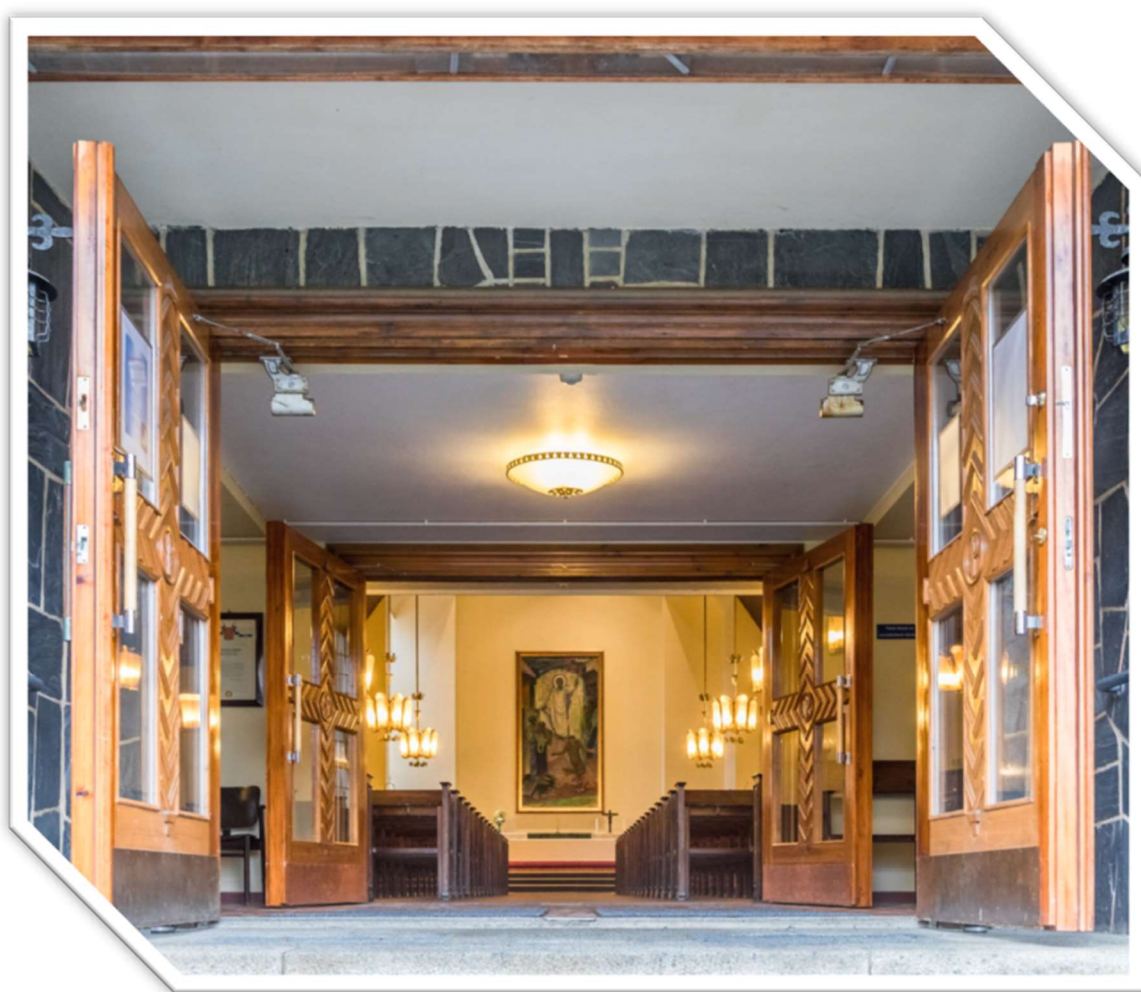


Akaan seurakunnan toiminta- ja taloussuunnitelma 2026-2028



**AKAAN
SEURAKUNTA**

SISÄLLYS

1	YLEISPERUSTELUT.....	1
1.1	Kirkon ovet auki elämälle.....	1
1.2	Akaan seurakunnan painopistealueet vuonna 2026.....	1
1.3	Akaan seurakunnan missio, visio ja strategia.....	2
1.4	Talouden nykytila ja ennuste vuodelle 2026.....	2
1.5	Akaan seurakunnan taloudelliset näkymät.....	3
1.5.1	Jäsenmäärä.....	4
1.5.2	Valtionrahoitus ja verotulot.....	4
1.5.3	Maksut kirkon keskushallinnolle.....	5
1.5.4	Verotuskustannukset.....	5
1.5.5	Palkkakulut ja henkilösivukulut.....	6
1.5.6	Rakennusten ylläpitokulut.....	6
1.5.7	Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti.....	6
1.5.8	Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset.....	7
1.6	Ympäristödiplomin vaikutus Akaan seurakunnassa vuonna 2026.....	7
1.7	Kriisiytyvän seurakunnan mittarit.....	7
1.8	Henkilöstö.....	9
1.8.1	Henkilöstörakenne.....	9
1.8.2	Henkilöstömenot.....	10
1.8.3	Henkilöstösuunnitelma.....	10
1.9	Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma.....	11
1.9.1	Talousarvion lähtökohdat.....	12
1.9.2	Talousarvion sitovuustaso.....	12
1.9.3	Toimintaohjeet.....	13
2	KÄYTTÖTALOUS.....	13
2.1	Tilavuokrat.....	14
2.2	Hautaustoimen maksut.....	14
2.3	Rippikoulu- ja leirimaksut.....	16
2.4	Koko seurakunta.....	17
2.4.1	Hallinto (Pääloukka 1).....	17
2.4.2	Seurakunnallinen toiminta (Pääloukka 2).....	21
2.4.3	Hautaustoimi (Pääloukka 4).....	33
2.4.4	Kiinteistö- ja keittiötoimi (Pääloukka 5).....	35
2.5	Käyttötalousosa.....	37
3	TULOSLASKELMA.....	37
3.1	Verotulovertailu.....	38
4	INVESTOINNIT.....	39
5	RAHOITUS.....	40
6	YHTÉENVETOTÄULUKKO.....	41

AKAAN SEURAKUNTA

1 YLEISPERUSTELUT

1.1 Kirkon ovet auki elämälle

Akaan seurakunnassa on kolme kaunista kirkkoa, joiden arkkitehtuuri, taide, värimaailma ja toiminnallisuus poikkeavat toisistaan. On rikkaus, että kirkkomme ovat kaikki erilaisia.

Kulttuurihistoriallisten rakennusten ylläpito on yksi osa seurakunnan tehtäviä. Sukupolvet kantavat vastuutaan vuorotellen kirkkojen rakentamisessa ja ylläpidossa. Seuraavien vuosien aikana kuljemme läpi vaiheita, joissa kirkkomme asettuvat peräjälkeen laajempien korjaus- ja muutostoimenpiteiden alle. Samalla ne mahdollistavat asioita, joilla voimme järkevöittää tilojen toiminnallisuutta ja parantaa esimerkiksi esteettömyyttä sekä energiankulutusta ja muita ylläpitokuluja.

Olemme siis mahdollisuuksien edessä. Seurakunnan elämän, tarpeiden ja myös mahdollisuuksien muuttuessa kirkkotilojen toiminnallisuutta on tärkeä ajatella uudelleen.

Liedon kirkko koki yhdeksän vuoden aikana merkittävän muutosmatkan. Keskiaikainen, tumma ja kovin tavallinen kirkkotila avautui uudistuksessa monikäyttöisyyteen, esteettömyyteen, kauneuteen ja pyhän korostumiseen. Kirkko mahdollisti uudella tavalla kauneuden korostumisen, liturgisen elämän, hiljaisuuden läsnäolon ja yhdessäolon mahdollisuuden. Liedon kirkko on esimerkki seurakunnan yhteisestä ponnistelusta ja sitkeästä halusta tehdä paremmin ja saada kauniimpaa.

Liedon kirkkoherra Risto Leppänen kuvaa Liedon kirkon muutosmatkaa kuvaavassa kirjassaan Kahden leivän huone kirkkotilan uudistamiseen liittyviä puheita. Siinä, missä uudet ajatukset herättivät uteliasta kiinnostusta, ne nostattivat myös kasvavaa epäluuloa. Tämä ei ole vierasta meille Akaassakaan.

Olemme tehneet viime vuosina vierailuja Liedon kirkon lisäksi esimerkiksi Tikkurilan uuteen kirkkoon sekä tutustuneet Tampereen kirkkojen muutostilauudistuksiin. Saimme kerta toisensa jälkeen huomata, että pienilläkin muutoksilla kirkkotilaa voidaan elävöittää ja lisätä sen monikäyttöisyyttä.

Muutostilaremonteilla kirkkojen ovet voivat aidosti avautua monenlaiselle seurakunnan elämälle. Toivon, että myös meillä Akaassa on tällaista sitkeää halua arvostaa historiaa ja rakentaa tulevaisuutta. Silloin strategian ydinsanat ”Ovet auki Akaassa” voivat toteutua.

Leena Sorsa
Kirkkoherra

1.2 Akaan seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

Akaan seurakunnan strategian Ovet auki Akaassa – Akaan seurakunnan strategia 2021-2026 jakso on päättymässä. Vuosi 2026 on viimeinen tämän strategiakauden vuosi. Uuden strategian valmistelu on alkanut ja se tullaan saattamaan valmiiksi kevätkaudella 2026. Uuden strategian ajanjakso on merkityksellinen, sillä sen aikana kirkon rakenteet ja taloudelliset realiteetit ovat suuressa muutoksessa. Hiippakunnassa onkin tehty jo muutaman vuoden ajan tulevaisuustyöskentelyjä, jotka auttavat seurakuntaa sopeutumaan tuleviin muutoksiin. Samalla uudella strategiakaudella tulevat vahvemmin esiin ne muutokset, joita kuluneella strategiakaudella on valmisteltu esimerkiksi kiinteistöratkaisuissa.

Vuodelle 2026 ei ole strategiassa asetettu tarkempaa painopistettä. Tästä huolimatta työn kehittämisen tarpeista käsin vuoden 2026 painopisteeksi on valittu vapaaehtoisuuden ja osallisuuden vahvistaminen. Eri

työmuotojen toimintasuunnitelmien nostoissa vuodelle 2026 on siis sisäänrakennettuna vapaaehtoisuuden ja osallisuuden vahvistamista.

1.3 Akaan seurakunnan missio, visio ja strategia

Akaan seurakunnan tehtävänä on toteuttaa Suomen evankelis-luterilaisen kirkon tehtävää Akaan kaupungissa. Seurakunta kutsuu ihmisiä Jumalan yhteyteen sekä rohkaisee välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta sekä toimimaan niiden hyväksi.

Perustehtävämme mukaisesti pelastavan evankeliumin julistus, osallisuus, yhteisvastuu, heikompien puolesta puhuminen, sielunhoito, tasa-arvosta ja ihmisarvosta huolehtiminen sekä luomakunnan eheyden vaaliminen kuuluvat yhteen. Kuvaamme seurakuntamme elämää ja toimintaa lauseella "Elämää yhdessä". Se kuvaa, että haluamme puhua sekä tästä elämästä että tulevasta ja elää elämää yhdessä akaalaisten ihmisten ja yhteisöjen kanssa.

Strategiassa Ovet auki Akaassa – Akaan seurakunnan strategia 2021-2026 liitymme kokonaiskirkon kuuteen strategiseen valintaan ja toteutamme niitä akaalaisilla sovelluksilla.

Kiinteistöstrategiamme valmistui vuonna 2025 ja sen toteuttamisjakso on vuodet 2025-2031. Vuonna 2026 on tarkoitus saattaa käyntiin Viialan kirkon ja seurakuntatalon perusparannushanke. Lisäksi Akaan kirkon korjaus- ja muutosrakentamisen suunnittelu on käynnistymässä vuoden 2026 aikana. Vuoden aikana on tarkoitus laatia suunnitelmia myös seurakunnan vuokratilojen jatkamisesta tai korvaamisesta.

Akaan seurakunnan henkilöstöstrategian kausi päättyy vuonna 2026 ja henkilöstöstrategia on tarkoitus päivittää uuden strategian valmistumisen jälkeen vuoden 2026 aikana.

1.4 Talouden nykytila ja ennuste vuodelle 2026

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, palkkasummamuutokseen ja verokertymiin. Kesän ennusteet ennakoivat kuluvalle vuodelle 0,5-1 prosentin talouskasvua, mutta Suomen pankin ennusteessa 12.9.2025 kasvun arvioitiin jäävän 0,3 prosenttiin.

Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 0,5 % elokuussa 2025. Inflaatio on nopeasti hidastunut vuodesta 2023 ja lähestyy nyt jo deflaation rajaa. Tätä voidaan pitää sekä merkinä talouden heikosta tilasta että euroalueen korkokannan huonosta sopivuudesta Suomen talouteen tällä hetkellä. Vertailun vuoksi euroalueella inflaatio oli heinäkuussa 2,0 % (Eurostat 2.9.2025), mikä ohjaa Euroopan keskuspankin korkopolitiikkaa.

Kun tarkastellaan inflaatioon liittyviä ennusteita, niin VM ennusti vuodelle 2025 0,6 % inflaatiota ja vuodelle 2026 1,6 % inflaatiota (VM, 16.6.2025) ja vastaavasti Suomen pankki 0,8 % vuodelle 2025 ja 1,6 % vuodelle 2026. Nämä ennusteet sisältävät oletuksia talouden suunnan muutoksesta, joka on kuitenkin siirtynyt jatkuvasti tulevaisuuteen. Näin ollen inflaatio jäänee todellisuudessa näiden ennusteiden alapuolelle.

Suomen talouskasvun ennustetaan vahvistuvan vähitellen vuodesta 2026 alkaen, mutta työmarkkinatilanne jatkuu vaikeana. Työttömyysasteen ennustetaan vuonna 2026 olevan 9 prosentin luokkaa. Pitkäaikaistyöttömyys uhkaa nousta hyvin korkeaksi. Työvoiman määrä kasvaa maahanmuuton

lisääntyessä ja yhä useamman ikääntyvän osallistuessa työvoimaan. Työvoiman kasvu johtaa siihen, että työttömien määrän ennakoidaan laskevan vain hitaasti lähivuosina.

Tuoreessa syksyn taloudellisessa katsauksessaan Valtiovarainministeriö (VM, 22.09.25) ennustaa vuoden 2025 työttömyysasteen nousevan 9,4 prosenttiin ja toisaalta ennustaa sen laskevan 8,4 prosenttiin vuonna 2027. Työttömyysasteella on suora vaikutus palkkasummaan ja täten kirkollisverotuottoihin. Mikäli VM:n ennuste työttömyysasteen kehityksestä pitää paikkansa, on tällä kehityksellä positiivinen vaikutus kirkollisverotuottojen kehitykseen.

Vuodelle 2026 Suomen pankki ennustaa (Suhdanne.fi 3/2025) 1,4 %:n talouskasvua. VM:n syksyn ennuste vuodelle 2025 on 1,0 % ja vastaavasti vuodelle 2026 se on 1,7 % (VM, 22.09.25). Ennusteisiin liittyy kuitenkin tällä hetkellä epävarmuutta talouden taitteen ajankohdan suhteen. Talouskasvun alkamisen ajankohdalla voi lyhyellä aikavälillä olla melko suuri merkitys bruttokansantuotteen kasvuennusteisiin kantaluvun muutoksen perusteella.

Vuonna 2024 kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 1,055 miljardia euroa. Kirkollisveron määrä kasvoi 19,9 miljoonalla eurolla (+ 1,9 %) vuodesta 2023. 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 %). 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.

1.5 Akaan seurakunnan taloudelliset näkymät

Kirkon talous on selvinnyt viime vuosien haasteista odotettua paremmin. Jäsenmäärän laskusta huolimatta 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.

Nimellisen verotulon odotetaan kasvavan Akaassa ainakin vuoteen 2030 asti. Vuodelle 2025 on ennustettu verotulojen kasvavan jopa 7 %. 30.9.2025 verotulokertymä vastaa kuitenkin liki tarkalleen vuoden 2024 verotulokertymää vastaavalta ajanjaksolta, eli merkittävä verotulojen kasvu näyttää jäävän toteutumatta Akaan alueella vuonna 2025. Verotulojen ennustetaan kasvavan Akaassa vuonna 2025 osana hallituksen kanavointiratkaisusta, jonka pitäisi lisätä kuntien ja seurakuntien verotuloja. Vuosina 2026–2030 verotulojen ennustetaan kasvavan keskimäärin 1,8 % vuodessa. Inflaatiokehitys huomioon ottaen on kuitenkin todennäköistä, että reaaliset verotulot tulevat laskemaan vuosien 2026–2030 aikana. Seurakunnan toimintakulut nousevat hintojen nousun ja palkkaratkaisujen myötä. Lisäksi Akaan seurakunnalla on merkittävä kiinteistöjen korjausvelka. Akaan seurakunnan varallisuus ei riitä koko korjausvelan kattamiseen. Korjausvelka ja niukkenevat resurssit tarkoittavat toiminnan uudistamista sekä kiinteistöistä luopumista. Akaan seurakunnassa kiinteistöjen korjausvelkaan ei ole reagoitu etupainotteisesti, mikä johtaa isoihin muutostarpeisiin niin kiinteistöjen kun toiminnan osalta toimintasuunnitelman vuosille.

1.5.1 Jäsenmäärä

Akaan seurakunnan jäsenmäärä oli vuoden 2024 elokuun lopussa 11 031, kun vuoden 2025 elokuun lopussa se oli 10 859. Joten seurakunnan jäsenten määrä on vuoden aikana tippunut 172 jäsenellä. Kirkkohallituksen jäsenennusteen mukaan Akaan seurakunnan jäsenmäärän odotetaan laskevan vuosien 2025 ja 2035 välillä 16,7 %, kun koko kirkon jäsenmäärän odotetaan tippuvan 14,33 %. Jäsenmäärän väheneminen pienentää verotuspohjaa, mikä puolestaan aiheuttaa verotulojen vähenemisen.

Valtakunnallisesti tarkasteltuna kirkkoon kuulumuus Akaassa on hyvällä tasolla. Koko kirkossa vuonna 2024 kirkkoon kuulumuusprosentti oli noin 62,2 % ja Akaassa 66,5 %.

1.5.2 Valtionrahoitus ja verotulot

Hallitus päätti kevään kehysriihessä leikata evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa 9,8 miljoonalla eurolla vuosina 2026 ja 2027. Vuoden 2026 talousarvioesitys hyväksytään valtioneuvostossa 22.9.2025 ja annetaan tuolloin eduskunnalle. Tällöin esitys myös julkaistaan Valtion talousarvioesitykset -palvelussa, jolloin momenttikohtaiset yksityiskohdat ovat saatavilla.

Kirkon keskusrahaston talousarvioesityksessä esitetään, että vuonna 2026 valtion Kirkon keskusrahastolle maksamasta 96 041 000 euron rahoituksesta:

- a) 42 580 450 euroa jaetaan seurakunnille euroa/kunnan asukas jakoperusteen mukaisesti ja
- b) 42 580 450 euroa jaetaan seurakunnille siten, että 14 903 157 euroa jaetaan seurakuntataloutta vastaavan kunnan/kuntien vuoden aikana kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon perusteella, 14 903 157 euroa jaetaan seurakuntatalouden alueella haudattujen määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon perusteella, 6 387 068 euroa jaetaan seurakuntatalouden alueella olevien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kulttuuriperintökohteiden määrän mukaan muodostetun kulttuuriperintöindeksin perusteella (kulttuuriperintöindeksissä suojeltujen kirkkojen painoarvo on 1,0, siunauskappeleiden 0,8, kellotapulien 0,3, ja hautakappeleiden 0,1) ja 6 387 068 euroa jaetaan euroa/kunnan asukas jakoperusteen mukaisesti,
- c) 8 312 700 euroa käytetään seurakuntien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitoon siten, että seurakuntien rakennusavustuksiin kohdennetaan 8 100 700 euroa, Basis-kulttuuriperintö- ja kiinteistöhallintajärjestelmään 142 000 euroa, Petäjäveden vanhalle kirkolle 50 000 euroa ja restauroinnintäydennyskoulutusohjelman toteuttamiseen yhteistyössä Oulun yliopiston kanssa 20 000 euroa,
- d) 2 567 400 euroa käytetään Kirjuri-jäsentietojärjestelmän ylläpito- ja kehitystyöhön.

Akaan seurakunnalle jakoperusteiden muutoksella tulee olemaan suhteellisen neutraali vaikutus valtionrahoituksen määrään. Valtiovarainministeriön tekemä muutos valtionrahoituksen määrään tulee puolestaan supistamaan Akaan seurakunnan saamaa valtionrahoituksen määrää arviolta 25 000 euroa, kun ne tippuivat jo vuonna 2025 edellisvuodesta 45 209,52 euroa.

Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi veroperustemuutokset, työllisyystilanne, kirkollisveroprosentin suurus, seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä ja ansiotuloja saavien lukumäärä.

Kirkollisverotilitykset pysyivät 2020-luvun alkuvuosina suhteellisen vakaina talouden haasteista huolimatta. Vuodesta 2023 muodostui kirkollisveron näkökulmasta poikkeuksellinen. 1.1.2023 toteutettu sote-verouudistus paransi kirkollisveron reaalista tuottoa, minkä lisäksi palkkaratkaisut ja eläkkeiden vahva

kasvu nostivat seurakuntalaisten verotettavan tulon määrää. Näiden seurauksena verotulot nousivat Akaassa noin 9,8 %. Vuonna 2024 verotulot olivat 3 456 283,39 euroa, joka oli 144 561,61 euroa ja 4,3 % edellisvuotta enemmän. Syyskuun 2025 verotilityksen jälkeen Akaan seurakunnan kirkollisverotulot ovat pysyneet samana suhteessa viime vuoden vastaavaan ajanjaksoon. Jos verotulojen kehitys jatkuu vastaavalla tavalla, tulee kirkollisverokertymä olemaan 86 000 euroa ennakoitua pienempi. Kirkkohallitus on julkaissut verotuloennusteen, jossa vuodelle 2025 ennustetaan edelleen 3,7 % verotulojen kasvua ja vuodelle 2026 5,6 % verotulokertymän kasvua.

Varovaisuusperiaatteen mukaan verotuloja on syytä arvioida kertyvän vuoden 2025 heikon verotulokertymän takia varovaisesti. Verotulokertymän ennustetaan olevan vuonna 2026 3 629 097 euroa, mikä on noin 172 814 euroa ja 5 % enemmän kuin vuonna 2024.

Akaan seurakunnan kirkollisveroprosentti 1,70 % on vertailuryhmän seurakuntiin nähden kesnivertotasolla. Koko kirkon seurakuntien tuloveroprosenttien keskiarvo vuonna 2024 oli 1,66 %.

Verotusmuutosten myötä seurakunnan verotulokertymä on viime vuosina kasvanut hyvin huolimatta ennusteiden vastaisesta vuoden 2025 vaisusta verotulokehityksestä. Samanaikaisesti hallitus on leikannut merkittävästi seurakuntien yhteiskunnallisiin, lakisääteisiin tehtäviin tarkoitettua valtionrahoitusta. Valtionrahoitus ja verotulot eivät ole kuitenkaan rinnasteisia tulolähteitä, koska ne on tarkoitettu eri tarkoituksiin. Kirkollisverotuotto tulee käyttää seurakunnan varsinaisen toiminnan menoihin, kun taas valtion rahoituksella rahoitetaan lakisääteisten yhteiskunnallisten tehtävien, kuten hautausmaiden, väestökirjanpidon ja kulttuuriperinnön hoito. Tästä syystä lakisääteisten tehtävien kustannukset ja seurakunnan muun toiminnan kustannukset tulee selkeästi erottaa toisistaan.

Kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaan seurakuntien tulee kattaa mahdolliset valtionrahoituksen leikkaukset hautaustoimen maksuilla. Tämä tarkoittaa, että hautaustoimen maksut tulisi lähes kaksinkertaistaa.

1.5.3 Maksut kirkon keskushallinnolle

Laskennallisen kirkollisveron perusteella määräytyvä Kirkon keskusrahaston perusmaksu on 6,5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2026.

Seurakunnan laskennallinen kirkollisvero lasketaan jakamalla seurakunnan verovuoden 2024 kirkollisverotuotto seurakunnan vuoden 2024 kirkollisveroprosentilla. Keskusrahastomaksuksi on Akaan seurakunnassa budjetoitu 132 152 € vuodelle 2026.

Kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu on 5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2026. Eläkerahastomaksua on budjetoitu 172 814 € vuodelle 2026.

1.5.4 Verotuskustannukset

Seurakuntataloudet maksavat lain Verohallinnosta (30 §) mukaisesti verotuskustannuksina 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista. Yksittäisen seurakuntatalouden verotuskustannusten laskentaperusteet määräytyvät puolestaan saman lain 31 §:n mukaan. Alustavat seurakuntatalouskohtaiset vuoden 2026 verotuskustannukset on julkaistu veronsaajien sivustolla (taulukko N492). Seurakunnat maksoivat verotuskustannuksia 14,9 milj. euroa vuonna 2024. Verotuskustannusosuus peritään seurakunnilta neljässä erässä maalís-, kesä-, syys- ja joulukuun kausitilityksien yhteydessä. Akaan seurakunnan osuus on Verohallinnon ennakotiedon mukaan 40 958 euroa.

1.5.5 Palkkakulut ja henkilösivukulut

Kirkon 1.3.2025 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 29.2.2028 saakka. Sopimuskausi on 36 kuukautta. Vuoden 2026 palkantarkistukset yleiseen palkkausjärjestelmään toteutetaan vuonna 2026 peruspalkkoihin 1.3.2026 lukien tehtävällä prosentuaalisella yleiskorotuksella sekä paikallisella järjestelyerällä 1.5.2026 lukien. Lisäksi tuntipalkkaisten työntekijöiden ja seurakunnan ylimmän johdon palkkausjärjestelmään kuuluvan viranhaltijan peruspalkkaa tarkistetaan yleiskorotuksella 1.3.2026 lukien. Yhteensä palkkamenot kasvavat vuonna 2026 keskimäärin noin 3,0 % verrattuna vuoden 2025 palkkamenoihin.

Marraskuun kirkolliskokous vahvistaa seurakuntien ensi vuoden palkkaperusteisen eläkemaksun, joka on ollut 28,7 % vuonna 2025. Lisäksi Sosiaali- ja terveysministeriö vahvistaa työntekijöiden eläkevakuutusmaksut myöhemmin tänä vuonna. Jos ne säilyvät ennallaan, niin alle 53-vuotiaiden ja 63 vuotta täyttäneiden maksu on 7,15 % sekä 53–62-vuotiaiden maksu 8,65 % palkoista. Keskimääräinen työntekijöiden eläkemaksu on näin ollen noin 7,7 %. Työnantajan osuudeksi jää siten noin 21 % eläkemaksuista. Työntekijöiden eläkemaksu vähennetään palkanmaksun yhteydessä ja maksun suuruus riippuu henkilön iästä.

Työnantajan sairausvakuutusmaksu vuodelle 2026 on vielä vahvistamatta ja se vahvistetaan lokakuussa. EK:n arvion (EK 8.9.2025) mukaan työnantajan sairausvakuutusmaksua oltaisiin korottamassa 0,02 prosenttiyksikköä 1,87 prosentista 1,89 prosenttiin. Työnantajan työttömyysvakuutusmaksua esitetään korotettavaksi vuodelle 2026 (STM, 22.9.2025). Työnantajan työttömyysvakuutusmaksu nousisi 0,20 prosentista 0,31 prosenttiin palkasta palkkasummarajaan 2 509 500 euroa asti. Sen ylittävältä osalta työttömyysvakuutusmaksu olisi 1,23 prosenttia palkasta.

1.5.6 Rakennusten ylläpitokulut

Tilastokeskuksen mukaan (13.06.2025 ja 12.9.2025) kiinteistön ylläpidon kustannukset nousivat molemmilla ensimmäisellä ja toisella vuosineljänneksellä 0,7 % vuoden 2024 vastaavista ajanjaksoista. Kiinteistön ylläpidon kulueristä eniten kasvoivat veden ja jäteveden sekä jätehuollon kustannukset. Sähkön kustannukset laskivat merkittävästi. Rakennustyyppikohtaisesti eniten nousivat asuinrakennusten ylläpitokustannukset.

1.5.7 Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Vuonna 2025 hyväksytyn Akaan seurakunnan kiinteistöstrategian mukaisesti seurakunnassa jatketaan kiinteistöjen kuntotutkimusten ja pitkäntähtäimen suunnitelmien (PTS) laatimista sekä niiden pohjalta tehtävien toimenpiteiden toteuttamista. Strategiakauden alussa PTS-suunnitelmat on päivitetty keskeisille kiinteistöille ja vuoden 2025 aikana on käynnistetty ensimmäiset korjaus- ja huoltotoimenpiteet, kuten Akaan kappelin rakenteelliset korjaukset ja Viialan kirkon perusparannushankkeen suunnittelu.

Kiinteistöstrategian mukaisesti Akaan seurakuntatalo on myyty vuoden 2025 aikana ja sen toiminnot on siirretty vuokratiloihin Kirkkotorin ja Pätsiniementien tiloihin. Strategiassa on linjattu, että Viialan pappilasta sekä Viialan seurakuntatalon 1980-luvun laajennusosasta luovutaan. Toukolan leirikeskusten tulevaisuus ratkaistaan vuoden 2025 aikana. Kylmäkosken seurakuntatalo ja hautausmaan huoltorakennus käytetään loppuun ilman merkittäviä investointeja ja niiden jatkosta päätetään myöhemmin. Akaan kirkon korjaus- ja muutostöiden suunnittelu aloitetaan vuoden 2026 aikana.

Kuntotutkimusten perusteella on havaittu, että useiden kiinteistöjen tekninen kunto on heikompi kuin aiemmin arvioitiin. Tämä asettaa kiinteistöhallinnolle uudenlaisia haasteita ja edellyttää tarkkaa harkintaa investointien ja luopumisten suhteen. Kaikkien kiinteistöjen säilyttäminen tai uusien tilojen rakentaminen

ei ole taloudellisesti mahdollista ja siksi seurakunnan on priorisoitava toimenpiteet strategian linjausten mukaisesti.

Vaikka kiinteistöstrategia linjaa toimenpiteitä pitkälle tulevaisuuteen, on erilaisten vaihtoehtojen läpikäyminen, tulevaisuuden tarpeiden ennakointi ja niiden yhteensovittaminen avainasemassa kiinteistöhallinnon päätöksenteossa. Taloudellisten resurssien rajallisuus edellyttää, että investointitarpeet arvioidaan realistisesti ja suunnitelmallisesti.

1.5.8 Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Akaan seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia kuten seurakuntaliitoksia. Sääksmäen seurakunnan koolle kutsumana on lokakuussa 2025 keskusteltu alueen seurakuntien välisistä yhteistyömahdollisuuksista. Talousarvion tekemisen hetkellä yhteistyömahdollisuuksista ei ole vielä tietoa.

1.6 Ympäristödiplomin vaikutus Akaan seurakunnassa vuonna 2026

Akaan seurakunta sai ensimmäisen ympäristödiplominsa loppuvuonna 2022. Tampereen hiippakunnassa on tarkoitus saada ympäristödiplomi jokaiseen sen seurakuntaan vuoden 2025 aikana. Akaan seurakunnassa on nyt saavutettu ympäristödiplomin viisivuotisen kauden puoliväli ja sen johdosta on toteutettu väliauditointi. Tämän tarkoituksena on työyhteisössä tarkastella ympäristötyön vaihetta ja tarvittavia muutossuuntia.

Ympäristödiplomissa seurakunta sitoutuu monin tavoin edistämään toiminnassaan ja hankinnoissaan ympäristöystävällistä näkökulmaa ja tukea näin myös hiilineutraalius-tavoitteiden saavuttamista. Ympäristödiplomin ohjaamana ympäristönsuojelun, luonnon kunnioittamisen ja vastuullisuuden teemat ovat työyhteisön ja seurakunnan yhteisiä tavoitteita. Ympäristövastuun teema ovat mukana myös työn arvioinnissa.

Keskeisin tekijä seurakunnalle sen tavoitellessa Hiilineutraali kirkko 2030-tavoitetta on luopua tarpeettomista kiinteistöistä. Jäljelle jäävien kiinteistöjen käyttöasteita on tärkeä saada korkeammiksi. Yhtä lailla kiinteistöjen korjaus- ja muutoshankkeet antavat mahdollisuuden vähentää toimintamme ympäristölle aiheuttavaa kuormaa merkittävästi. Nyt käynnissä olevissa ja käyntiin lähtevissä hankkeissa otetaan huomioon ympäristövaikutukset niin tilojen monipuolisen ja runsaan käytön, lämmitysratkaisujen kuin energiatehokkaiden toimintojenkin turvaamisella.

Syksyllä 2025 toteutunut ympäristödiplomin väliauditointi osoitti, että seurakunnan ympäristötyö on edistynyt hyvin. Jatkotoimenpiteitä ovat esimerkiksi valaistusten uusimisen jatkaminen energiatehokkaaksi, koneiden ja laitteiden vaihtaminen akkukäyttöisiksi sekä hautausmaiden jatkuva työ ympäristön hyväksi esimerkiksi tukemalla luopumista kesäkukista siirtymällä monivuotisten kasvien istutuksiin. Yhtä lailla hengellisessä toiminnassa ja ympäristökasvatuksen saralla meillä on vielä paljon mahdollisuuksia edistää luomakunnan hyvää.

1.7 Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Akaan seurakunnan tilanne on vakaa. Talouden mittareista tilinpäätöksessä ei ilmennyt puutteita vuonna 2024.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi 2025	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi 2026
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.	Seurakunnan yhteiskunnallisiin tehtäviin osoitetut resurssit ovat riittävät, eikä puutteellisuuksia tai epäkohtia ole todettu.	-	-
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet	Seurakunnan toimielinten kokoonpanoon tai toimivuuteen ei liity ongelmia, eikä hallintomenettelyssä ole puutteellisuuksia.	-	-
3. Seurakunnan toimintaorganisaatio • Perustehtävien (KL 3:1) 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 on toteutettu KL 3:1 mukaista toimintaa. Seurakunnassa oli vuoden 2024 lopussa 10 908 jäsentä ja viiden vuoden aikana jäsenmäärä on laskenut 8,2 %. Vuonna 2024 Akaan seurakunnassa on jatkunut joustava ja uusiutumishaluinen toimintakulttuuri.	-	-
4. Johtaminen seurakunnassa • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.	Akaan seurakunnassa johtamista tukevat strategiset linjaukset on saatettu kuntoon vuoden 2022 aikana ja seurakunnassa on puututtu operatiivisessa johtamisessa esiintyneisiin ongelmiin. Akaan seurakunta on myös halukas yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja tuomiokapitulin kanssa.	-	-
5. Seurakunnan henkilöstö • Henkilöstön määrä	Akaan seurakunnan henkilöstön määrä on riittävä.	-	-

- Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia - Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.	Työhyvinvointi on ollut kiitettävällä tasolla vuonna 2024 tehdyissä kyselyissä. Rekrytoinnit ovat toteutuneet, ja myös hakijamäärät ovat olleet kasvussa.		
--	---	--	--

<u>Toiminnan ja hallinnon mittarit</u>	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi 2025	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi 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 on ollut positiivinen kolmena peräkkäisenä vuonna.	-	-
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 kausien ylijäämää 3 205 500,49 euroa - ennen vuoden 2025 tulosta.	-	-
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 404 päivää.	-	-
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista laski vuonna 2024 niiden ollessa 55,37 %. Vuonna 2023 Henkilöstökulujen osuus oli 57,9 %.	-	-

1.8 Henkilöstö

1.8.1 Henkilöstörakenne

Seurakunnassa työskenteli 35 henkilöä (1.1.2025). Vakituksessa palvelussuhteessa työskenteli 26 henkilöä, joista kaikki paitsi yksi olivat kokoaikaisia. Seurakunnan työntekijöistä 22 oli naisia ja 13 miehiä. Seurakunnan työntekijävahvuudessa oli vuoden 2025 alussa mukana vielä kiinteistömestari, erityisammattimies sekä kappalainen, joiden kaikkien työsuhde päättyi tammikuun aikana. Vuoden aikana on palkattu määräaikaisia työntekijöitä virkavapaan sijaisuuksiin ja irtisanoutuneiden tilalle, ja syyskuun lopussa työntekijävahvuus on pysynyt samana kuin vuoden alussa.

Viran tai työsuhteen tullessa avoimeksi selvitetään, täytetäänkö virka/tehtävä, voidaanko se hoitaa muilla järjestelyillä (tehtävänkuvien yhdistely tai ulkoistaminen) tai onko naapuriseurakuntien kanssa mahdollisuuksia erilaisiin yhteistyökuvioihin. Selvityksen perusteella virka- ja tehtäväjärjestelyjä voidaan suorittaa tarvittaessa laajemminkin ja arvioida mahdolliset tehtävän vaativuuden muutokset ja tarpeet virka- ja tehtävänimikemuutoksiin. Toimenkuvia laajentamalla saadaan resursseja kohdistettua järkevämmiin ja sijaisjärjestelyt saadaan sujuvammiksi.

Vuoden aikana on palveluksessa ollut myös määräaikaista kausi- ja kesätyöntekijöitä sekä tuntityöntekijöitä, jotka on kutsuttu työhön tarvittaessa.

Määräaikaisen henkilöstön tarve kohdentuu pääasiassa kesäajalle hautausmaiden ja kiinteistöjen piha-alueiden hoitoon, nuoriso- ja rippikoulutyöhön, keittiötyöhön sekä matkailua tukevaan opastyöhön. Määräaikaisen henkilöstön käyttö on edellisvuoteen verrattuna lisääntynyt.

1.8.2 Henkilöstömenot

Palkkakustannukset jaetaan eri tehtäväalueille sen mukaan, miten työntekijän työaika on arvioitu jakautuvan eri tehtävien kesken.

Palkkakustannukset 2026: 1,66 milj. €
osuus toimintakuluista: 45,0 %

Henkilöstökustannukset 2026: 2,05 milj. €
osuus toimintakuluista: 55,7 %

Sairausvakuutuskorvaukset kirjataan suoraan tehtäväalueiden henkilöstökulujen oikaisueriksi. Työterveyshuoltoon sisältyvät lakisääteisten terveystarkastusten lisäksi työterveyslääkärin ja -hoitajan suorittama sairaanhoito työterveysasemalla työterveysohjelmassa hyväksytyine tutkimuksineen. Akaan seurakunnan kirkkovaltuusto on 3.4.2025 hyväksynyt kirkon virka- ja työehtosopimuksen liitteen 14 mukaisen suosituksen sairaanhoidon järjestämisestä seurakunnassa. Työterveyspalveluiden tuottaja on Pihlajalinna Oyj, jolla on toimipiste Akaassa.

Työntekijöiden koulutukseen on varattu yhteensä 26050 €, joka on 1,5 % henkilöstön palkkakustannuksista.

1.8.3 Henkilöstösuunnitelma

Akaan seurakunnassa on vuonna 2022 valmistunut henkilöstöstrategia. Henkilöstöstrategia ohjaa jatkossa seurakunnan henkilöstösuunnittelua. Henkilöstöstrategiassa on linjattu mm. rekrytointi- ja henkilöstön koulutusperiaatteet. Henkilöstöstrategia linjaa, että tulevina vuosina henkilökunta tulee pienenemään maltillisesti virkojen ja tehtävien jäädessä avoimeksi. Henkilöstömäärää ei voi kuitenkaan pienentää ilman tarkkaa harkintaa, jottei seurakunnan lakisääteisten tehtävien toimittaminen vaarannu. Seurakunnan tasarvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma on päivitetty vuonna 2025 ja sitä noudatetaan rekrytoinneissa.

Seurakuntaan on luotu perehdytysprosessilomake vuonna 2025, mikä varmistaa jatkossa perehdytyksen laadun. Perehdytyskansio ja -opas ovat päivitettyinä käytössä. Vuonna 2024 Akaan seurakuntaan on luotu myös rekrytointiprosessin kuvaus. Yhteistoimintalain mukainen yhteistyötoimikunta kokoontuu säännöllisesti ja sillä on myös työsuojelullisia tehtäviä.

Akaan seurakunnassa on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti (Kirvestes liite 12). Kunkin henkilökohtainen koulutustarve harkitaan seurakunnan tulevaisuuden tarpeet edellä. Sosiaalinen media, tekoäly, älypuhelimet ja tietokoneohjelmien lisääntyminen työkäytössä edellyttävät

jatkuvaa kouluttamista, kukaan ei saa jäädä osaamattomuuden kuiluun. Oman työalan tiedottaminen kotisivuilla, ajanvarausohjelman käyttö ja sähköinen laskujen käsittely vaativat sähköisten työkalujen käyttöosaamista. Ensiapukoulutus, ensisammutustaidot ja hygieniapassi ovat monilla suoritettuina. Niiden päivityksiä pidetään yllä ja kaikki näitä koulutuksia tarvitsevat ohjataan kouluttautumaan. Tarpeen mukaan hankitaan erilaisia työkortteja.

Henkilökunnan keski-ikä on korkea (46,6 vuotta), mikä edellyttää erityistä huolenpitoa. Kannustamme työntekijöitämme pitämään itsestään huolta varaamalla työntekijöille liikunta- ja kulttuurietuja sekä kuntouttamalla määrävuosia palveluksessamme olleita. Työterveys tekee ikäkausitarkastuksia ja jakaa influenssarokotuksia halukkaille. Eläkeikää lähestyville tarjotaan valtakunnallisella tasolla KEVA:n kanssa räätälöityä valmennusta.

Rekrytointien yhteydessä toimimme hyvän työnantajapolitiikan ja tasa-arvosuunnitelman mukaan. Tarvittaessa käytämme ammattilaisten tekemiä henkilöarviointoja. Tulevaisuuden tarpeita ajatellen on hyvä edellyttää henkilökunnalta laaja-alaista ja riittävän korkeaa koulutustasoa, jotta työntekijät kykenevät suunnittelemaan ja toteuttamaan moniammatillista työskentelyä.

Myös uusien työntekijöiden perehdyttäminen tehdään huolella, jotta kaikilla on hyvät mahdollisuudet hoitaa työnsä erinomaisesti. Kirkossa käytettävä suorituslisä on pitkäkestoisesti erinomaisesta työsuorituksesta maksettava palkanlisä. Suorituslisän arviointikriteereissä painotetaan 40 % työyhteisötaitoja ja 60 % työssä suoriutumista. Hyviä työyhteisötaitoja varten tarvitaan sisäistä koulutusta, kannustamista ja työalojen yhteistoimintataitojen kehittämistä.

1.9 Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma

Seurakuntatalouden talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6. lukuun.

Seurakunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota ja hyvän taloudenhoidon periaatteita. Omaisuutta on hoidettava tuottavasti ja riskit halliten.

Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä niiden toteutumista seuraavat mittarit. Toiminnalliset tavoitteet voidaan asettaa määrä-, laatu-, taloudellisuus- ym. tavoitteina sen mukaan, mitä eri tehtävälueilla katsotaan tarkoituksenmukaisiksi ja mahdolliseksi käyttää. Ne asetetaan tunnuslukuina, mikäli mahdollista. Tavoitteet on asetettava siten, että niiden toteutumista voidaan arvioida.

Suunnittelussa korostetaan toiminnan ja talouden tiivistä yhteyttä, taloudellisten resurssien merkitystä ja suunnittelun realistisuutta. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset tehtävien hoitamiseen turvataan - myös pidemmällä aikavälillä.

Toiminnan ja talouden suunnittelun tehtävänä on auttaa seurakuntataloutta toteuttamaan perustehtävänsä ja selviytymään käsillä olevista ja tulevista haasteista nopeasti muuttuvassa toimintaympäristössä. Suunnittelussa on huomioitava ja erotettava toisistaan strateginen ja operatiivinen suunnittelu. Suunnittelu on mahdollisuuksien selvittämistä ja hyödyntämistä, erilaisten toimintavaihtoehtojen etsimistä, palvelujen asettamista tärkeysjärjestykseen, ongelmien ratkaisuvaihtoehtojen hakemista ja toiminnan sopeuttamista seurakunnan tuloihin.

Jokaista kalenterivuotta varten laaditaan talousarvio. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä hyväksytään toiminta- ja taloussuunnitelma kolmeksi vuodeksi. Talousarviovuosi on toiminta- ja taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

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. Määrärahat ja tuloarviot otetaan talousarvioon bruttomääräisinä. Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Seurakunnan toiminta ryhmitellään pääluokkien avulla hallinnoksi, seurakunnalliseksi toiminnaksi, hautaustoimeksi ja kiinteistötoimeksi. Edellä mainitut pääluokat jaetaan tehtäväalueiksi, joiden avulla tietty toiminta pidetään erillään muista toimintamuodoista. Tällaisia tehtäväalueita ovat esim. jumalanpalveluselämä, diakonia, kirkonkirjojenpito ja varsinainen hautaustoimi.

Kirkkovaltuuston on hyväksyttävä seurakunnan talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma viimeistään talousarviovuotta edeltävän vuoden joulukuussa.

Talousarvion määrärahoja käyttävät henkilöt, eli kaikki laskujen hyväksymiseen oikeutetut henkilöt, ovat velvollisia perehtymään tähän talousarvioon ja sen käyttöön liittyviin määräyksiin ennen myönnetyn määrärahan käyttämistä.

1.9.1 Talousarvion lähtökohdat

Kirkkohallitus on antanut ohjeet kustannusten kohdentamisesta eri tehtäväalueille. Kustannusten kohdentamisen tavoitteena on saada tietoa, miten voimavarat jakautuvat kirkon perustehtävien kesken. Lisäksi sen tavoitteena on tukea toiminnan ja talouden suunnittelua, johtamista ja arviointia kulloistenkin tarpeiden mukaan. Oikean tiedon saaminen on koko kirkon edun mukaista mm. neuvoteltaessa valtion edustajien kanssa. Ulkoiset, kirjanpitolain mukaiset tulos- ja rahoituslaskelmat on laadittu ilman sisäisiä eriä. Poistot esitetään käyttötalousosassa eri kiinteistöjen tehtäväalueilla aiheuttamisperiaatteen mukaisesti. Ulkoiset määrärahat ja tuloarviot ovat sitovia nettomääräisinä.

1.9.2 Talousarvion sitovuustaso

Seurakunnan taloutta on hoidettava hyväksytyn talousarvion mukaan. Talousarvio sitoo hallintoelimiä ja henkilöstöä, ja on samalla näiden ohjauksen ja valvonnan väline. Sitovuus tarkoittaa, että varoja ei saa käyttää muihin kuin 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.

Akaan seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso. Sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia. Tulosityksiköt, jotka koskevat erityiskatteisia rahastoja, eivät ole myöskään määrärahoiltaan sitovia. Talousarvion tuloslaskelmaosassa ei ole sitovia eriä. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova. Rahoituslaskelmaosassa sitovia eriä on anto- ja ottolainauksen muutokset.

Kirkkoneuvosto vastaa kirkkovaltuustolle pääluokittain toimintakatteesta (nettoperiaate). Viranhaltijat vastaavat kirkkoneuvostolle tehtäväalueittain toimintakatteesta.

Pääluokkien sisällä tehtäväalueiden välisistä määrärahasiirroista päättää kirkkoneuvosto. Investointiosaan liittyvistä muutoksista päättää kirkkovaltuusto.

1.9.3 Toimintaohjeet

- 1.) Toiminta ja tapahtumat on suunniteltava siten, että käytössä olevat määrärahat riittävät. Jos sitovuustason mukainen määräraha ei riitä tai tuloarvio ei toteudu, seurakunnan viranomaisen on hyvissä ajoin ennen määrärahan loppumista tai tuloarvion alituksen huomattessaan tehtävä määrärahan korotusesitys taikka esitys tuloarvion tarkistamiseksi kirkkoneuvostolle. Kirkkoneuvoston tulee tarvittaessa viipymättä saattaa asia kirkkovaltuuston ratkaistavaksi. Samoin on meneteltävä, jos tarvitaan kokonaan uusi määräraha ja tuloarvio.

Kiireellisissä tapauksissa, jos asian viivytyksestä saattaa syntyä seurakunnalle vahinkoa tai edunmenetys, hallintojohtajalla on oikeus sallia sellaisenkin maksun suorittaminen, johon ei ole määrärahaa käytettävänä. Toimenpide on viipymättä esitettävä kirkkoneuvoston ja kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi.

- 2.) Seurakuntien järjestämällä retkillä, leireillä, ym. vastaavilla kerätyt maksut toimitetaan viipymättä taloustoimistoon. Em. maksuista sekä piireissä kerätyistä kolehdeista, kahvirahoista, arpajaistuloista jne. toimitetaan taloustoimistoon tilitysositte, johon merkitään varojen määrä, maksun aihe tai keräyskohde ja tilittäjän allekirjoitus.
- 3.) Hankinnat on suoritettava tämän talousarvion määrärahojen puitteissa sekä julkisia hankintoja koskevan lainsäädännön ja kirkkovaltuuston 4.10.2024 vahvistaman hankintaohjeen mukaisesti.
- 4.) Ennen kuin lasku tai muu maksun suorittamisen perusteena oleva asiakirja esitetään maksettavaksi, se on laskun hyväksymiseen oikeutetun viranhaltijan tai muun siihen valtuutetun henkilön toimesta tarkistettava. Hyväksytyt laskut ja muut maksusuorituksen perusteena oleva aineisto on viivytyksettä toimitettava maksettavaksi.
- 5.) Matka- ja kululaskut tehdään sähköisesti Visma M2 -ohjelman kautta. Maksupyyntöön skannataan mukaan kulukuitit. Virkamatkat tulee laskuttaa kahden kuukauden kuluessa matkan päättymisestä (KirVESTES 130 §). Erityisestä syystä, esim. silloin kun matkoja kertyy vähän, voi samaan laskuun yhdistää enintään kolmen kuukauden matkat.

2 KÄYTTÖTALOUS

Seurakunnan toimintaa ohjataan käyttötalousosan avulla. Talousarvion käyttötalousosassa kirkkovaltuusto hyväksyy toiminnalliset tavoitteet sekä osoittaa tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokittain tehtävien hoitamista varten. Lisäksi käyttötalousosassa päätetään seurakunnan tilavuokrasta, hautaus-toimen- ja rippi- sekä leirimaksuista.

Käyttötalousosassa esitetään pääluokka kohtaiset ulkoiset tulot ja menot. Määrärahat ja tuloarviot esitetään suoriteperusteen mukaisina bruttolukuina. Poistot otetaan mukaan käyttötalousosaan kustannuslaskennalliset tarpeet huomioon ottaen. Kirkkovaltuustoon nähden sitovat tasot on tummennettu.

2.1 Tilavuokrat

Kylmäkoski	
Kirkko (muut kuin omat tilaisuudet)	350
Seurakuntasali	230
Seurakuntasalin keittiö	31,00/h

Toijala	
Kirkko (muut kuin omat tilaisuudet)	350

Viiala	
Kirkko (muut kuin omat tilaisuudet)	350
Seurakuntasali	230
Seurakuntasalin keittiö	31,00/h

Maksut ovat käyttökertamaksuja. Maksuun sisältyy keittiön käyttö, astiat ja pöytäliinat. Särkyneistä astioista peritään uushankintahinta.

2.2 Hautaustoimen maksut

Akaassa on noin 16 300 asukasta ja kuolleita vuosittain on noin 160. Akaassa haudataan keskimäärin 170 vainajaa vuosittain. Hautauksista 70 % on tuhkahautauksia ja 30 % arkkuhautauksia. Tuhkahautauksista 50 % tapahtuu aiemmin luovutettuun arkkuhautaun, loppu jakautuu muistolehtohautausten sekä uusien ja aiemmin lunastettujen uurnahautojen kesken. Paikkakuntalaisten arkkuhautauksista yli puolet tapahtuu aiemmin lunastettuun arkkuhautaun, vieraspaikkakuntalaisten hautauksista miltei kaikki. Neljäsosa uutena luovutettavista arkkuhautoista on kaksi vierekkäistä paikkaa käsittäviä hautoja, muut yhden paikan eli kaksi allekkaista hautasijaa käsittäviä hautoja. Kun hautaus tapahtuu aiemmin lunastettuun hautaan, kyseiseen hautaan kuuluvien hautapaikkojen hallinta-aikaa jatketaan keskimäärin noin kymmenen vuotta. Lisäksi seurakunnan hautausmailla jatketaan vuosittain noin 50 määräaikaisen haudan hallinta-aikaa.

Seurakunta saa valtionrahoitusta hautaustoimeen, kulttuuriperinnön ylläpitoon ja väestökirjanpidon tehtäviin noin 290 000 euroa vuodessa. Hautaustoimen kokonaiskustannukset ovat noin 485 000 euroa vuodessa. Hautaustoimen kokonaiskustannuksien odotetaan nousevan 537 500 euroon vuodessa konekannan päivityksen ja uuden huoltorakennuksen aiheuttamien poistojen myötä. Lisäksi seurakunnalla on kuluja suojeltujen kulttuuriperintökohteiden kunnossapidosta ja väestökirjanpidon tehtävistä. Lakisääteisten yhteiskunnallisten tehtävien yhteen laskettujen kustannusten ja seurakunnan saaman valtionrahoituksen erotus muodostaa tavoitetason mainittujen tehtäväalueiden maksutuotoille. Nykyisellä tasolla hautaustoimen toimintatuotot jäävät hieman vajaaksi kattaakseen valtionrahoituksen ja lakisääteisten yhteiskunnallisten tehtävien yhteen laskettujen kustannusten erotuksen, mutta hautaustoimen toimintakustannusten noustessa ja valtion leikatessa valtionrahoitusosuutta hintoihin liittyy entistä suurempaa nousupainetta. Seurakunnan laskennallinen valtionrahoitusvaje on uuden huoltorakennuksen myötä noin 300 000 euroa, joka tulee kattaa maksutuotoilla. Hintojen tulee vastata omakustannustasoa.

Seurakunnan hautausmaiden ylläpidon omakustannushinta arvioidaan olevan yhteensä 165 000 euroa huoltorakennushankkeen toteuduttua. Hautausmailla on noin 7 000 kappaletta laskelmassa huomioon otettavaa hautapaikkaa, joten hautapaikan omakustannushinta 25 vuoden määräajalle on noin 1593,75 euroa. Hautausmaiden ylläpidon kuluista on suositeltu, että neljäsosa katetaan hautapaikka maksuilla, sekä haudan hallinta-ajan pidentämisestä koskevilla maksuilla. Akaassa hautapaikka maksuilla, sekä haudan hallinta-ajan pidentämisestä koskevilla maksuilla on perusteltua kattaa yli neljäsosa hautausmaiden kuluista,

johtuen seurakunnan kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kiinteistöjen määrästä. Akaassa hautausmaiden ylläpidon kuluista noin 41 250 euroa tulisi kattaa hautapaikkamaksuilla sekä haudan hallinta-ajan pidentämistä koskevilla maksuilla. Se voi toteutua tällä hetkellä seuraavalla hinnoittelutaulukolla:

Hautapaikka	€
Arkkuhauta 25 v.	
oman kunnan asukas	850
vieraan kunnan asukas	1000
Urnahauta 25 v.	
oman kunnan asukas	550
vieraan kunnan asukas	700
Muistolehto	
oman kunnan asukas	300
vieraan kunnan asukas	300
Nimilaatta muistolehto	90
Veteraanit ja puoliset	
oman kunnan asukas	ilmainen
vieraan kunnan asukas	ilmainen

Hallinta-ajan pidennys	€/vuosi
Arkkuhaudan hallinta-ajan pidentäminen	30
Urnahaudan hallinta-ajan pidentäminen	20

Arkkuhautojen hinnoittelu on hautapaikkakohtainen, yksi hautapaikka käsittää kaksi allekkaista tai vierekkäistä hautasijaa. Urnahautojen hinnoittelu on hautakohtainen, esim. 9 hautasijaa. Rintamaveteraanin ja hänen puolisonsa hautapaikka on ensimmäiseltä 25 vuoden hallinta-ajalta maksuton. Määräaikaisten hautojen hallinta-ajan jatkaminen edellyttää seurakunnalta jokavuotista asian seuranta ja yhteydenottoja hautaoikeuden haltijoihin.

Hautaamiseen liittyvien palvelujen omakustannushinta on yhteensä 195 000 euroa vuodessa. Suosituksen mukaan hautaamiseen liittyvien palvelujen kuluista puolet tulisi kattaa niistä perittävillä maksuilla. Akaassa osuus on hieman yli puolet johtuen seurakunnan kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kiinteistöjen määrästä. Akaassa 120 000 euroa hautauspalveluiden kuluista tulisi kattaa palvelumaksuilla. Se voi toteutua tällä hetkellä seuraavalla hinnoittelutaulukolla:

Hautauspalvelu	€
Arkkuhauta 25 v.	
oman kunnan asukas	1200
vieraan kunnan asukas	1200
Urnahauta 25 v.	
oman kunnan asukas	600
vieraan kunnan asukas	600

Muistolehto	
oman kunnan asukas	300
vieraan kunnan asukas	300
Veteraanit ja puoliset	
oman kunnan asukas	ilmainen
vieraan kunnan asukas	ilmainen

Vainajan säilytys	€/kk
ensimmäinen alkava kk	0
seuraavat alkavat kk	250

Tilojen vuokrat/tilaisuus	€/kerta
Kappeli	250
Kirkko	350

Tällä hetkellä seurakunnan hautaustoimen maksutulot ovat yhteensä 185 000 euroa, 41 % hautaustoimen pääluokan kokonaiskustannuksista. Seurakunnan jäsenmäärä on noin 11 000, verotulot ovat 3,5 miljoonaa euroa ja kirkollisveroprosentti 1,70. Hautaustoimen maksujen korotuksen seurauksena seurakunta suoriutuu lakisääteisistä yhteiskunnallisista tehtävistään pääosin valtionrahoituksen ja maksutulojen varassa siten, että kirkollisverovaroja ei laskennallisesti käytetä hautaustoimen tehtäviin. Hinnottelu tarkistetaan vuosittain siten, että maksutulot ja hautaustoimeen käytettävissä oleva valtionrahoitus riittävät kattamaan hautaustoimen kustannukset

Seurakunnan hautainhoitovastuu on tasapainossa, joten hautainhoidon kustannuksiin ei liity muutospainetta. Hautainhoidon hinnoittelutaulukko:

Hautainhoito	Kesähoito
Vierekkäisiltä hautapaikoilta	
1 paikka	90
2 paikkaa	110
3 paikkaa	130
4 paikkaa	150
5 paikkaa	170
Kasteluhoito kaikille haudoille	90,00

Perennahoito	1 paikkaa	2 paikkaa	3 paikkaa	4 paikkaa
Hoitoaika 5 vuotta	320	370	420	470

2.3 Rippikoulu- ja leirimaksut

Täysylläpidosta koko leirin ajalta	2026	2027
Rippileirit	120	150
Päivärippikoulu on maksuton		

Leirimaksu	2026	2027
Leirimaksut	20	25

Sisarusalennus kaikilla leireillä 50 %

2.4 Koko seurakunta

Akaan seurakunta	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-606 463,32	-248 460,00	-296 930,00	-283 530,00	-283 630,00
Korvaukset	-8 675,90				
Myyntituotot	-1 244,96				
Maksutuotot	-197 298,01	-200 250,00	-280 630,00	-267 630,00	-267 630,00
Vuokratuotot	-55 524,85	-20 210,00	-6 300,00	-6 300,00	-6 300,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-43 089,57		-500,00		
Tuet ja avustukset	-23 724,90	-28 000,00	-9 500,00	-9 600,00	-9 700,00
Muut toimintatuotot	-276 905,13				
Toimintakulut	3 443 856,70	3 745 797,77	3 712 473,74	3 511 054,12	3 556 489,12
Henkilöstökulut	1 907 102,28	2 079 344,77	2 051 712,74	2 098 488,12	2 142 928,12
Palkat ja palkkiot	1 586 219,92	1 680 602,38	1 656 600,35	1 695 549,00	1 732 005,00
Henkilösivukulut	353 631,39	398 742,39	395 912,39	403 739,12	411 723,12
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-32 749,03		-800,00	-800,00	-800,00
Palvelujen ostot	875 345,46	1 030 958,00	1 061 045,00	825 595,00	824 495,00
Vuokrakulut	53 680,25	102 300,00	107 100,00	106 100,00	108 100,00
Aineet ja tarvikkeet	454 688,10	372 990,00	345 050,00	333 345,00	333 440,00
Ostot tilikauden aikana	454 688,10	372 990,00	345 050,00	333 345,00	333 440,00
Annetut avustukset	108 162,03	113 500,00	114 350,00	114 350,00	114 350,00
Muut toimintakulut	44 878,58	46 705,00	33 216,00	33 176,00	33 176,00
TOIMINTAKATE	2 837 393,38	3 497 337,77	3 415 543,74	3 227 524,12	3 272 859,12
Poistot ja arvonalentumiset	140 394,24	136 360,13	132 844,07	128 754,01	123 027,94
Suunnitelman mukaiset poistot	140 394,24	136 360,13	132 844,07	128 754,01	123 027,94

2.4.1 Hallinto (Pääluokka 1)

Hallinto	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-46 220,37	-15 530,00	-9 500,00	-9 600,00	-9 700,00
Korvaukset	-8 675,90				
Maksutuotot	-19,00				
Vuokratuotot	-6 530,16	-6 530,00			
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-20 490,21				
Tuet ja avustukset	-10 445,10	-9 000,00	-9 500,00	-9 600,00	-9 700,00
Muut toimintatuotot	-60,00				

Toimintakulut	575 559,36	596 704,92	634 472,40	607 572,53	616 066,53
Henkilöstökulut	228 542,27	280 576,92	272 277,40	277 482,53	283 081,53
Palkat ja palkkiot	194 062,15	228 825,92	223 376,33	227 483,00	232 091,00
Henkilösivukulut	39 156,31	51 751,00	49 701,07	50 799,53	51 790,53
Henkilökulujen oikaisuerät	-4 676,19		-800,00	-800,00	-800,00
Palvelujen ostot	297 088,24	283 578,00	335 195,00	302 995,00	305 795,00
Vuokratkulut	8 972,81	9 600,00	4 500,00	4 500,00	4 500,00
Aineet ja tarvikkeet	39 222,41	19 800,00	18 700,00	18 795,00	18 890,00
Ostot tilikauden aikana	39 222,41	19 800,00	18 700,00	18 795,00	18 890,00
Annetut avustukset	350,00	1 500,00	2 350,00	2 350,00	2 350,00
Muut toimintakulut	1 383,63	1 650,00	1 450,00	1 450,00	1 450,00
TOIMINTAKATE	529 338,99	581 174,92	624 972,40	597 972,53	606 366,53

Hallintoelimet 1001010101

Toiminta-ajatus	Hallintoelinten tehtävänä on hoitaa Akaan seurakunnan hallintoa ja käyttää päätösvaltaa kirkkolaissa ja muissa säädöksissä säädetyllä tavalla. Seurakunnan ylintä päätösvaltaa käyttää seurakuntavaaleissa nelivuotiskaudelle valittu kirkkovaltuusto. Kirkkovaltuuston toimikausi on vuodet 2023–2026. Kirkkovaltuusto hyväksyy seurakunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja toimenpiteet. Kirkkovaltuusto valitsee jäsenet kirkkoneuvostoon kahden vuoden mittaiseksi kaudeksi. Kirkkoneuvosto toimeenpanee kirkkovaltuuston päätökset ja vastaa siitä, että kirkkovaltuuston hyväksymää talousarviota noudatetaan. Kylmäkosken kappeliseurakunnan johtokunta suunnittelee ja kehittää kappeliseurakunnan hengellistä toimintaa. Tehtäväalueeseen kuuluu myös kirkolliset vaalit. Seuraavat seurakuntavaalit toimitetaan vuonna 2026.
Resurssit	Kirkkovaltuustossa on 27 jäsentä. Vuoden 2025 alussa valittiin uusi kirkkoneuvosto vuosille 2025–2026. Kirkkoneuvostossa on kirkkoherran lisäksi 8 luottamushenkilöjäsentä. Kappeliseurakunnan johtokunta koostuu Kylmäkosken alueella toimivasta papista sekä johtokunnan kuudesta luottamushenkilöjäsenestä.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Seurakuntavaalien toteuttaminen Seurakuntavaalit toteutetaan syksyllä 2026 niin, että prosessi on hyvin hallittu, lainmukainen ja äänestysprosentti saadaan kasvuun. Mittari: Äänestysprosentti kasvaa seurakuntavaaleissa. 2) Yleisstrategian valmistuminen Akaan seurakunnan yleisstrategian valmistelu on käynnistynyt ja vuoden 2026 alkupuolella kirkkovaltuusto hyväksyy seurakunnalle uuden strategian. Strategian ensimmäiset toimet valmistellaan toteutukseen vuoden 2027 toimintasuunnitelmiin ja talousarvioon.

	Mittari: Kirkkovaltuusto hyväksyy uuden yleisstrategian vuoden 2025 aikana. 3) Henkilöstöstrategia päivitetään Akaan seurakunnan henkilöstöstrategia on voimassa vuoteen 2026 saakka. Henkilöstöstrategian päivitys edellyttää uuden yleisstrategian valmistumista, jonka pohjalta henkilöstön tulevaisuuden linjauksia voidaan rakentaa. Tämä työ tehdään syksyn 2026 aikana, jotta uusi henkilöstöstrategia voi ohjata henkilöstöasioiden rakentumista vuoden 2027 alusta lukien. Mittari: Henkilöstöstrategian päivitys valmistuu.
Kehitysnäkymät 2026–2028	Työ hyvän hallinnon ja sen jatkuvan kehittämisen osalta jatkuu Akaan seurakunnassa. Hyvin hoidettu ja ennakoitava hallinnollinen työskentely ja päätöksenteko tukevat kaikkea seurakunnan toimintaa ja työn kehittymistä.

Talous-, henkilöstö-, ja yleishallinto 1001050000	
Toiminta-ajatus	Talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon tehtäviä hoitaa hallintojohtaja yhteistyössä talous- ja hallintosihteerin sekä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Kirkkoherra valvoo kirkkoneuvoston päätösten laillisuutta ja noudattamista seurakunnan hallinnossa ja taloudenhoidossa (KJ 8:13). Työhyvinvoinnin ja työterveyden asioista vastaavat kirkkoherra ja hallintojohtaja yhdessä esimiesten, työsuojelupäällikön, työsuojeluvaltuutettujen ja ammattiliittojen valtuuttamien luottamusmiesten kanssa. Yleishallinto kattaa ne toimistotyön ja hallinnon osa-alueet, jotka eivät kuulu muille hallinnon tehtäväalueille, kuten yleiset ICT -palvelut.
Resurssit:	Talous-, henkilöstö-, ja yleishallinnossa työskentelevät: kirkkoherra, hallintojohtaja, talous- ja hallintosihteeri ja toimistosihteeri.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Kehityskeskustelurakenteen uudistaminen Valmistelemme kehityskeskustelujen toimintarakenteen uudelleen niin, että myös mahdollisuus aktiivisempaan kehityskeskusteluyhteistyöhön työntekijän ja lähiesihenkilön välille toteutuu. Erotamme kehityskeskustelun ja suorituslisäkeskustelun toisistaan niin, että suorituslisäkeskustelu järjestetään syksyllä ja kehityskeskustelu keväällä. Uudistamme myös perinteisen kehityskeskustelujen pohja-aineiston. Mittari: Kehityskeskustelurakenne uudistuu 2) Palkkaselvitys Tehdään palkkaselvitys, jossa tarkastetaan vastaako seurakunnan palkkataso yleistä kehitystä ja erityisesti vastaavankokoisten seurakuntien palkkatasoa sekä ovatko vastuut ja palkkatasot yhdenvertaisesti tulkittuja eri palkkaluokissa. Mittari: Palkkaselvitys toteutuu. 3) Yhteistyötoimikunnan aktiivinen toiminta Yhteistyötoimikunta toimii työhyvinvoinnin kehittämiseksi ja yhteistyön rakentumiseksi Akaan seurakunnan työyhteisössä. Työhyvinvointietujen

	ajantasaistaminen on tavoitteena vuodelle 2026 niin, että painopiste siirtyisi työterveydestä työhyvinvoinnin tasapuolisempaan ja vahvempaan tukemiseen. Mittari: Yhteistyötoimikunta kokoontuu vähintään 7 kertaa vuodessa ja huolehtii kaikista tehtävistään.
Kehitysnäkymät 2026–2028	Seurakunnan talouden tasapainon ylläpito ja kehittäminen sekä hyvä työhyvinvoinnin tason parantaminen.

Kirkonkirjojenpito 1001070000	
Toiminta-ajatus	Akaan seurakunta pitää kirjaa jäsenistään. Tampereen aluekeskusrekisteri hoitaa Akaan seurakunnan puolesta virkatodistus-, sukuselvitys- ja sukututkimustilaukset, avioliiton esteiden tutkinnat sekä kirkkoon liittymiset. Lisäksi aluekeskusrekisteri huolehtii kirkollisten toimitusten rekisteröinnistä (kaste, rippikoulu ja konfirmaatio, avioliittoon vihkiminen sekä avioliiton kirkollinen siunaaminen). Kastetta, vihkimistä ja hautaamista koskevien tietojen lisäksi uskontokuntien jäsenrekistereistä annetun lain (614/1998) 5 § 6 kohdassa tarkoitettuina muina vastaavina toimituksina jäsenrekisteriin talletetaan tieto jäsenen rippikoulun suorittamisesta, konfirmaatiosta, avioliiton siunaamisesta ja hautaan siunaamisesta (KJ 3:62 §) Akaan seurakunta huolehtii edellä kuvatun aineiston toimittamisesta, paikallisesti osan aineiston säilyttämisestä sekä arkistossa olevien kirkonkirjojen säilyttämisestä sekä kirkonkirjojen digitoinnin kattavuudesta. Kirkonkirjoja ovat: 1) kirkon yhteinen jäsenrekisteri, jota ylläpidetään digitaalisena 2) manuaaliset kirkonkirjat.
Resurssit	Toimistosihteeri, kirkkoherra, talous- ja hallintosihteeri
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Siirtyminen kohti sähköistä arkistointia käynnistyy Selvitämme arkistolain edellyttämää sähköiseen arkistointiin siirtymistä, jolloin seurakunnassa oleva ja tuleva arkistoitava aineisto olisi pääsääntöisesti sähköisessä muodossa. Varsinaisessa arkistotilassa säilytettävän aineiston määrä olisi vain vähäinen. Uutta arkistotilaa ei tällöin välttämättä tarvitse rakentaa ja säilytettävän aineiston määrä on vähäinen ja kuluiltaan pieni. Mittari: Hankimme sähköistä arkistointia varten järjestelmän ja lähdemme siirtämään ensimmäisiä aineistoja sähköiseen arkistoon. 2) Arkistoaineiston digitointiprojektin käynnistäminen Käynnistämme ensimmäisen osan laajasta seurakunnan arkistoaineiston digitoinnista. Käynnistämme digitoinnin kiinteistöjen aineistosta. Huolehdimme, että kiinteistöhankkeiden yhteydessä digitoidaan kaikki kyseisiin kiinteistöihin kuuluva aineisto ja arkistointi toteutetaan huolellisesti. Mittari: Ensimmäiset arkistoaineiston digitoinnit toteutuvat ja siirretään sähköiseen arkistoon.
Kehitysnäkymät 2026–2028	Akaan seurakunnan arkiston digitalisointi on laaja projekti, joka vie vuosia. Tämä on pysyvä osa seuraavien vuosien työtä ja edellyttää myös taloudellisia resursseja.

2.4.2 Seurakunnallinen toiminta (Pääluokka 2)

Seurakunnallinen toiminta	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-49 993,26	-15 350,00	-32 650,00	-19 150,00	-19 150,00
Myyntituotot	-849,47				
Maksutuotot	-29 811,73	-15 350,00	-32 150,00	-19 150,00	-19 150,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-18 194,56		-500,00		
Muut toimintatuotot	-1 137,50				
Toimintakulut	1 548 854,76	1 714 517,59	1 781 369,25	1 784 072,32	1 811 840,32
Henkilöstökulut	1 149 607,59	1 234 060,59	1 259 703,25	1 288 956,32	1 316 624,32
Palkat ja palkkiot	947 257,92	997 876,59	1 013 396,47	1 037 504,00	1 060 138,00
Henkilösivukulut	214 899,52	236 184,00	246 306,78	251 452,32	256 486,32
Henkilökulujen oikaisuerät	-12 549,85				
Palvelujen ostot	210 704,54	300 340,00	328 990,00	304 740,00	304 840,00
Vuokratulut	5 715,36	17 600,00	31 500,00	30 500,00	30 500,00
Aineet ja tarvikkeet	73 118,67	48 940,00	47 350,00	46 050,00	46 050,00
Ostot tilikauden aikana	73 118,67	48 940,00	47 350,00	46 050,00	46 050,00
Annetut avustukset	107 812,03	112 000,00	112 000,00	112 000,00	112 000,00
Muut toimintakulut	1 896,57	1 577,00	1 826,00	1 826,00	1 826,00
TOIMINTAKATE	1 498 861,50	1 699 167,59	1 748 719,25	1 764 922,32	1 792 690,32

Jumalanpalveluselämä 1002010000	
Toiminta-ajatus	Seurakunnan jumalanpalveluselämän tarkoituksena on julistaa evankeliumia ja jakaa sakramentteja. Olennaista jumalanpalveluselämässä on rukoilla seurakuntalaisten kanssa ja heidän puolestaan. Seurakunta kutsuu jäseniään yhteyteen ja yhdessä tekemiseen jumalanpalveluksissa. Seurakunnan jumalanpalveluselämä on monipuolista.
Resurssit	Jumalanpalveluksia ovat mahdollistamassa seurakuntalaiset muun muassa kuorot ja messuryhmät, yhdessä työntekijöiden kanssa. Yhden tilaisuuden työntekijäresurssit ovat yksi pappi, yksi kanttori ja yksi suntio. Lasten ja nuorten tilaisuuksissa on mukana tarvittava määrä kasvatuksen työntekijöitä. Kerran kuussa jumalanpalvelukseen osallistuu diakoniatyöntekijä. Painopisteenä on lisätä seurakuntalaisten osallisuutta ja vastuuta jumalanpalveluselämän toteuttamisessa. Muutaman kerran vuodessa tarpeen mukaan samassa jumalanpalveluksessa on kaksi pappia tai kaksi kanttoria.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Jumalanpalvelusviestinnän kehittäminen Jumalanpalveluksiin liittyvä viestintä toimii paremmin sekä kutsuna seurakuntalaisille että työyhteisön sisällä. Tiedotamme jumalanpalveluksista selkeämmin ja osuvammin osana kirkkovuoden kiertoa. Huolehdimme työyhteisönä, että jumalanpalveluskalenteri on ajoissa valmis ja siinä on kokonaisuudessaan huomioitu niin kirkkovuoden kierto, paikalliset perinteet kuin uuden kokeileminen. Mittari: Jumalanpalvelusten kävijämäärät kasvavat. Tätä seurataan jumalanpalvelustilastojen avulla.

	2) Vapaaehtoisuuden tukeminen jumalanpalveluksissa Vahvistamme messuryhmien tukemista säännöllisillä tapaamisilla. Kutsumme vapaaehtoisia palvelemaan jumalanpalveluksissa. Dokumentoitu messuryhmien tapaaminen ja lisää vapaaehtoisia osana jumalanpalveluselämää. Mittari: Perustamme yhden uuden messuryhmän. 3) Kirkkokahvien tai -ruokailun järjestäminen Mietimme järkevän ja kätevän tavan hoitaa kirkkokahvit tai -ruokailut osaksi jumalanpalvelusta. Luomme toimintatavan, jolla kirkkokahveja voivat toteuttaa niin vapaaehtoiset kuin seurakunnan työntekijätkin. Mittari: Toteutuneita kirkkokahveja ja -ruokailuja osana jumalanpalveluselämää vähintään kolmasosassa jumalanpalveluksista.
Kehitysnäkymät 2026–2028	Panostamme jumalanpalveluselämän kehittämiseen seurakuntaelämän keskuksena. Tuemme messuryhmien toimintaa ja etsimme erilaisia toteutustapoja jumalanpalveluselämässä. Seurakunnalla on hyvä yhteydet kaupunkiin ja kouluihin. Panostamme koulukirkkoihin. Laadukkaat ja mielekkäät tilaisuudet luovat pohjan osallistua myös koulukirkkojen ulkopuolella tapahtuviin kirkollisiin tilaisuuksiin. Kouluyhteistyössä kasvatuksen- ja jumalanpalvelustiimi tekevät jatkossakin yhteistyötä. Konfirmaatiot säilyttävät jatkossakin suosionsa juhla jumalanpalveluksina sekä perheiden ja sukujen juhlena. Nuoret haluavat vaikuttaa konfirmaation toteuttamiseen ja musiikkiin. Viialan kirkko menee todennäköisesti remonttiin 2026 vuoden aikana. Remontin takia on syytä pohtia, miten ja millaista jumalanpalveluselämää Viialassa halutaan remontin aikana ja sen jälkeen toteuttaa.

Hautaan siunaaminen ja Muut kirkolliset toimitukset 1002010000 - 1002020000	
Toiminta-ajatus	Kirkollisissa toimituksissa kohtaamme seurakuntalaisia heille tärkeissä elämän vaiheissa. Kaste, avioliittoon vihkiminen, avioliittoon siunaaminen, hautaan siunaaminen ja kodin siunaaminen ovat seurakunnan perustehtäviä.
Resurssit	Kasteissa paikalla on aina pappi, seurakunnan tiloissa kastettaessa mukana on myös suntio ja pyydettyessä kanttori. Vihkimisessä ja avioliittoonsiunaamisessa paikalla ovat pappi, kanttori ja suntio. Hautaan siunaamisessa ovat pappi, kanttori ja suntio. Hautausmaan ja seurakuntatoimiston henkilöstö ovat olennainen osa hautaan siunaamisissa. Seurakuntalaiset ovat mukana toimitusten suunnittelussa ja toteutuksessa.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Sähköisen Katriina-varauskalenterin kehittäminen Varaamme kirkolliset toimitukset Katrina-varausjärjestelmän kautta. Varaus toteutuu yhteydenoton kautta seurakuntatoimistoon. Seurakuntalaisia helpottaisi, jos he voisivat suunnitella kirkollisen toimituksen ajankohtaa jo alustavasti sähköisen varauskalenterin avulla. Erityisesti hautausten osalta se on näyttäytynyt vaikealta, koska hautausvaraukseen vaikuttaa hyvin monet tekijät. Kuitenkin kastetoimitusten ja vihkimisten osalta on jo mahdollista valmistella sähköistä varauskalenteria seurakuntalaisten käyttöön. Rakennamme tätä vuoden 2026 aikana. Mittari: Toimiva sähköinen varauskalenteri kasteissa ja vihkimisessä toteutuu.

	2) Palautteen kerääminen kirkollisista toimituksista Kirkollisen toimituksen varaaminen, toimituskeskustelu, toimitus ja niiden välissä tapahtuva vuorovaikutus ovat kaikki tärkeässä roolissa, kun haluamme palvella seurakuntalaisia hyvin heidän tärkeissä elämäntilanteissaan. Jotta voimme kehittää työtämme kirkollisten toimitusten hoitamisessa, on tärkeää kerätä palautetta seurakuntalaisilta. Palautelomakkeisiin reagoidaan tarvittavalla tavalla ja niiden antama suunta huomioidaan työn ja toimintatapojen kehittämisessä. Mittari: Keräämme säännöllisesti palautetta kirkollisista toimituksista. 3) Konfirmaatiojumalanpalveluksen kehittäminen Konfirmaatio liittyy olennaisesti kasteesta alkaneeseen matkaan kristittyinä. Konfirmaatio liittyy seurakunnan elämässä niin kasteeseen, rippikouluun kuin jumalanpalveluselämäänkin. Haluamme lähteä kehittämään konfirmaatioiden toteutusta niin, että ne olisivat tyylikkäitä, ajanmukaisia, nuorten näköisiä ja juhlavia tilaisuuksia. Kokonaisuuden kehittämistyöhön sisältyy konfirmaatiotoimitusten huolellisen valmistelun lisäksi laadukkaan käsiohjelman valmistelu sekä raikkaan musiikkikokonaisuuden toteuttamisen mahdollistaminen. Mittari: Rippikoulupalautteen yhteydessä kerätty palaute konfirmaatiosta on myönteistä.
Kehitysnäkymät 2026–2028	Kirkollisilla toimituksilla on edelleen tärkeä paikka seurakuntalaisten elämässä. Seurakunta saa onnistuneiden kirkollisten toimitusten kautta positiivista näkyvyyttä. Toimituksissa palvellessa on syytä seurata aikaa ja samalla pitää yllä kristillistä perinnettä. Hautaan siunaamisten määrä tulee akaalaisten ikääntyessä kasvamaan ja hautaan siunaamisten määrä on poikkeuksellisen korkea suhteessa jäsenmäärään. Tämä vaikuttaa työntekijäresurssin tarpeeseen tällä työalalla.

Aikuistyö 1002040000	
Toiminta-ajatus	Aikuistyö tarjoaa seurakuntalaisille mahdollisuuden turvallisiin puitteisiin rukoukselle, sielunhoidolle, hengelliselle kasvulle. Ajatus on innostaa näkemään jokaisen oma kutsumus seurakunnassa ja mahdollistaa sen toteuttaminen.
Resurssit	Aikuistyön päävastuu on aikuistyöstä vastaavalla seurakuntapastorilla. Sovitusti työhön osallistuvat muiden työalojen työntekijät. Vapaaehtoiset ovat aktiivisesti mukana työn suunnittelussa ja toteutuksessa.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Osallistuminen sivistyksen, kulttuurin ja julkisen hallinnon 750-vuotisjuhlintaan Vuonna 2026 vietämme sivistyksen, kulttuurin ja julkisen hallinnon 750-vuotisjuhlavuotta! Osana juhlavuoden ohjelmaa, seurakunnat voivat järjestää Kansallisia dialogeja. Kansalliset dialogit on uudenlainen malli yhteiskunnallisen vuoropuhelun toteuttamiseen kansalaisten, yhteisöjen ja viranomaisten yhteistyönä. Kansallisissa dialogeissa keskustellaan ihmisille ja yhteisöille tärkeistä asioista ja teemoista tavalla, joka vahvistaa osallisuutta ja synnyttää ihmisten kokemuksiin perustuvaa ymmärrystä erilaisista haasteista ja mahdollisuuksista.

	Mittari: Kaksi Kansallista dialogia toteutuu. 2) Retki Vivamoon Vivamon Raamattukylään suuntaavat retket ovat suosittuja seurakuntalaisten keskuudessa. Kristillisestä arvopohjasta nousevat näytelmät ja hienot puitteet puhuttelevat eri-ikäisiä seurakuntalaisia. Mittari: Toteutunut retki ja kaikkien varattujen paikkojen täyttyminen. 3) Hiljaisuuden retriitti yhdessä kansainvälisen diakonian työalan kanssa Kiireinen elämä katkeaa hetkeksi retriitin äärellä. Saamme pysähtyä retriitissä hengellisyyden, rukouksen, hiljaisuuden, luonnon ja yhteyden äärelle. Tarjoamme mahdollisuutta kokea retriittielämää. Mittari: Retriitti toteutuu.
Kehitysnäkymät 2026–2028	Aikuistyöllä on monenlaisia kehittymisen mahdollisuuksia. Erilaisten yhteistyön ja kumppanuuden muotojen avulla meidän on mahdollista kulkea kohti avaraa hengellisyyttä. Tämä hengellisyys on sellaista, jossa jokainen seurakuntalainen voi löytää turvallisen hengellisen kodin.

Muut seurakuntatilaisuudet 1002050000	
Toiminta-ajatus	Akaan seurakunta kutsuu ihmisiä seurakunnan yhteyteen monenlaisilla tavoilla. Annamme mahdollisuuden monipuoliselle hengellisyyden harjoittamiselle ja omilla lahjoilla palvelemiselle. Seurakunnan paikka ei ole vain kirkossa vaan siellä, missä ihmiset elävät keskellä tavallista arkea.
Resurssit	Kaikkien työntekijöiden työpanoksesta on osa käytettävissä näiden työtehtävien toteuttamiseen omilla työaloilla. Tässä ovat myös vapaaehtoiset mukana. Aktiivisten seurakuntalaisten kautta seurakunnalla on jo nyt yhteys eri toimijoihin Akaassa.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Seurakunnan villasukkien tai tumppujen toteuttaminen paikallisten käsityöharrastajien kanssa Suunnittelemme paikallisten käsityöntaitajien kanssa seurakunnalle villasukat tai lapaset. Huomioon otetaan mahdollisuuksien mukaan graafista ilmettä ja Akaan seurakunnan erilaisia alueita ja tärkeitä paikallisia elementtejä. Mittari: Valmistunut villasukka- tai tumppumalli. Tästä tuotettu selkeä ohje, jota paikalliset haluavat toteuttaa. 2) Vapaaehtoisuuden ja osallisuuden rakenteiden luominen Seurakunnassa on monenlaista vapaaehtoistoimintaa. Haluamme vahvistaa seurakuntalaisten osallistumisen mahdollisuutta hyvillä vapaaehtoistoiminnan rakenteilla ja etsimällä uusia mahdollisuuksia elää seurakuntalaisena. Vapaaehtoisuuden vahvistaminen tarvitsee heidän tukemistaan ja rohkaisuaan. Vapaaehtoisuudesta viestiminen ulospäin on olennaista seurakunnan toiminnassa. Tehtävänjaossa yhden papin työnkuvaan tulee korostuneemmin osallisuutta ja vapaaehtoistytöä, jolloin kokonaisuus on koordinoitumpaa. Mittari: Vapaaehtoisten tukeminen seurakunnan työssä rakenteiden ja koordinoinnin kautta vahvistuu

	3) Kulttuurikirkon elämän vahvistaminen Akaan seurakunnassa toimii Kylmäkosken kappeliseurakunta, jossa ylläpidetään kulttuurikirkon profiilia. Kulttuurikirkon toiminta halutaan säilyttää ja vahvistaa sen näkyvyyttä ja kutsuvuutta yli paikkakunnan rajojen. Mittari: Kulttuurikirkon ohjelmisto on valmis hyvissä ajoin ja näkyy viestinnässä.
Kehitysnäkymät 2026-2028	Seurakuntalaisten taidot otetaan käyttöön monissa erilaisissa toiminnoissa. Etsimme matalankynnyksen tapoja tavoittaa ihmisiä. Tavoitteita on luonteva toteuttaa erilaisten yhteistyökumppaneiden kanssa, joten toimimme paikallisten yritysten, järjestöjen ja yhdistysten kanssa.

Tiedotus ja viestintä 1002100000	
Toiminta-ajatus	Tiedotus ja viestintä tukee seurakunnan perustehtävää ja välittää tietoa seurakunnan toiminnasta laadukkaalla ja asiallisella, mutta myös hausalla tavalla. Työala auttaa ihmisiä pääsemään osalliseksi seurakunnan sanomasta ja seurakuntayhteydestä. Ulkoista viestintää tehdään mahdollisimman laajasti eri kanavia käyttäen: kotisivut, some, kirkolliset ilmoitukset ja muu ilmoittelu paikallislehdessä, digitaaliset ilmoitustaulut, esite- ym. painettu materiaali sekä Akaan seurakuntaviesti. Haluamme viestiä kirkon sanomasta, Akaan seurakunnasta ja toiminnastamme laadukkaasti, laajasti ja käyttäen monipuolisesti viestinnän kanavia. Haluamme näin kutsua akaalaisia seurakunnan toimintaan viestinnän välinein. Huolehdimme myös sisäisestä viestinnästä työyhteisössä. Seurakunnan viestintä perustuu kirkon yhteiseen Ovet auki -viestintästrategiaan.
Resurssit	Viestinnän suunnittelusta ja kehittämisestä vastaa viestinnän asiantuntija. Osa-aikainen tiedotussihteeri huolehtii käytännön viestintätyöstä. Kirkkoherra vastaa viestinnän kokonaisuudesta ja kriisiviestinnästä. Myös jokainen seurakunnan työntekijä on viestijä käyttäen niitä välineitä, joita seurakunta on käyttöön antanut, sekä sisäisesti että ulkoisesti. Työntekijöistä, luottamushenkilöistä ja muista vapaaehtoisista koostuva viestintätyöryhmä kokoontuu muutamia kertoja vuodessa. Työryhmä on samalla Akaan seurakuntaviestin toimitustyöryhmä.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Seurakuntavaalien viestinnän toteutus Seurakuntavaalit 2026 edellyttävät vahvaa viestintää. Työtä tehdään yhdessä kirkon viestinnän ja Pirkanmaan alueen seurakuntien viestijöiden kanssa, mutta erityisen tiiviisti oman seurakunnan vaalilautakunnan kanssa. Mittari: Seurakuntavaalien viestintä onnistuu ja äänestysprosentti nousee. 2) Uuden strategian viestintä Seurakuntaan valmistellaan uusi strategia vuoden 2026 aikana hyväksyttäväksi. Strategian linjaukset näkyvät myös viestinnässä. Uusi strategia on tarkoitus kuvittaa. Mittari: Uusi strategia näkyy seurakunnan viestinnässä. 3) Viestintä tukee hengellistä elämää Jatkamme viestinnän kehittämistä niin, että myös hengellinen elämä tulee lähelle viestinnän keinoin. Osana tätä on sosiaalisen median sisällön kehittäminen ja mahdollisuuksien tutkiminen jumalanpalvelusten radiointiin. Edelleen kehitämme digitaalisia palveluita, kuten pyhiinvaellusreittejä ja kirkko-opastuksia ja tuemme toimintaa uudistamalla esimerkiksi konfirmaatiomessujen ohjelman.

	Mittari: Radiokirkkojen toteutus mahdollistuu.
Kehitysnäkymät 2026-2028	Pyrimme viestintään, joka on mahdollisimman aktiivista, avointa, positiivista ja kutsuvaa. Otamme rohkeasti käyttöön uusia viestintätapoja ja -välineitä. Haluamme tuottaa www-sivuille ja sosiaaliseen mediaan enemmän kuvia ja videoita. Työntekijöiltä edellytämme viestintätaitoja ja tarjoamme koulutusta. Jatkamme eri työalojen toiminnasta kertovien materiaalien tuottamista laadukkaasti. Toteutamme vuosien 2026 ja 2027 aikana www-sivujen kokonaisuudistuksen, jota ohjataan kokonaiskirkon tasolta. Liitymme mukaan yhteiseen valmisteluun ja toteutukseen. Osallistumme aktiivisesti kirkon ja seurakuntien viestintäverkostojen ja muiden toimijoiden väliseen yhteistyöhön ja pyrimme tätä kautta parantamaan viestinnän tehokkuutta ja vaikuttavuutta yhteisten teemojen ja kampanjoitten keinoin. Viestinnän näkökulmat tulevat huomioon otetuiksi kiinteistöjen korjaushankkeissa, esimerkiksi opasteiden ja kylttien uudistamisessa. Viestintätyöryhmä jatkaa vuonna 2024 hyvin alkaneiden hautausmaakierrosten kehittämistä vuodelle 2026.

Musiikki 1002220000	
Toiminta-ajatus	Seurakunnan musiikkityö perustuu seurakunnan olemukseen. Kristillinen luterilainen kirkko on sanan lisäksi myös laulava kirkko. Musiikki vaikuttaa liittyy monella tapaa ihmisen elämänkaaren erilaisiin vaiheisiin tuoden muun muassa iloa, yhteenkuuluvuutta ja lohdutusta. Merkittävä asia on Jumalalta saatujen lahjojen jakaminen palvelutehtävissä esimerkiksi laulamalla ja soittamalla erilaisissa kokoonpanoissa.
Resurssit	Seurakunnassa on kolme kanttoria. Viikoittaisessa toiminnassa on mukana vapaaehtoisia seurakuntalaisia kuorolaisina ja soittajina useita kymmeniä. Yhden kanttoreista tehtävänkuvassa puolet työhön käytetystä ajasta liittyy musiikkikasvatukseen.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Laadukas konserttitarjonta Akaan kirkkoissa Akaan kirkot toimivat hienoina puitteina konsertteihin ja musiikkitapahtumiin. Haluamme vahvistaa konserttitarjontaa kirkoissamme. Joulukuun ja pääsiäisenä ovat kirkkovuoden isoimmat juhlat, ja sen on syytä näkyä myös musiikkielämässä. Järjestämme kiinnostavia ja puhuttelevia konsertteja myös tärkeiden kirkkovuoden pyhien yhteydessä. Akaan seurakunnan musiikkityössä rakennetaan houkutteleva konserttikalenteri. Mittari: Konserttikalenteri rakentuu koko vuoden kattavana konserttikalenterina. 2) Musiikkikasvatuksen vahvistaminen yhdessä kasvatuksen tiimin kanssa Seurakunnassa on aloittanut kanttori, jonka tehtävänkuvassa on vahva musiikkikasvatuspainotus. Tämän tehtävänkuvauksen toteuttamiseen turvataan riittävästi työaika. Musiikkikasvatuksen laadukas toteuttaminen vaatii yhteistyötä erityisesti kasvatuksen tiimin kanssa. Mittari: Musiikkikasvatuksen vahvistaminen toteutuu ja siitä saadaan hyvää palautetta.

	3) Konfirmaatioiden musiikin rikastuttaminen Konfirmaatiot keräävät runsaasti osallistujia, myös eri puolilta Suomea. Haluamme vahvistaa konfirmaatioissa kutsuvaa ja raikasta, nuorten näköistä juhlaa. Musiikilla on iso merkitys konfirmaatioiden toteutuksessa. Lähdemme projektiluonteisesti rakentamaan konfirmaatioihin yhdenmukaista ja musiikillisesti rikasta toteutusta. Mittari: Konfirmaatioiden musiikkitoteutuksen uudistus valmistuu.
Kehitysnäkymät 2026-2028	Akaan seurakunnan musiikkityöllä on vahva osaaminen ja sitä arvostetaan paikkakunnalla. Tätä laajennetaan panostamalla entistä enemmän musiikkikasvatukseen. Musiikin kautta ihmisillä on mahdollisesti matalampi kynnys seurakunnan toimintaan ja tätä halutaan jatkaa jatkossakin.

Varhaiskasvatus 1002310000	
Toiminta-ajatus	Varhaiskasvatus on alle kouluikäisten lasten ja heidän perheidensä kanssa tehtävää työtä. Työ on kastekäskyyn perustuvaa kristillistä kasvatusta. Työn tavoitteena on mahdollistaa lasten ja perheiden sitoutuminen seurakuntaan, elämänmittaiselle kirkkopolulle, monipuolisen ja tavoittavan sisällön myötä.
Resurssit	Varhaiskasvatuksen työalalla työskentelee täysiaikaisesti kaksi lastenohjaajaa. Heidän lisäksi kasvatuksen työalavastaava ja muu kasvatuksen tiimi tekevät erilaisissa yhteyksissä työalan tehtäviä.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Perheiden seurakuntayhteyden vahvistaminen Nykyajan perheiden hengellisyys on hyvin vaihtelevaa. Seurakunnan tavoitteena on tarjota mahdollisimman monelle heitä palveleva tapa elää kristittynä tässä hetkessä ja ajassa. Varhaiskasvatuksen työalan tarkoituksena on tukea perheiden erilaisuutta löytämällä erilaisia keinoja heidän hengellisyytensä tukemiseen. Hyödynnämme tässä perinteisten keinojen lisäksi uusia tapoja kohdata ja palvella perheitä. Mittari: Digitaalinen perheiden ”pyhiinvaellus”. 2) Kokoamme perheitä yhteen Edellisen vuoden aikana on kerätty tapahtumista palautetta. Niistä vastauksista on noussut esille toive yhteisöllisyydestä, mahdollisuudesta tutustua toisiin perheisiin ja rakentaa mahdollista turvaverkostoa. Perinteisesti tähän on vastannut mm. perhekerhotoiminta, mutta nykyaikana pitää mahdollisuuksia luoda myös virka-ajan ulkopuolella, kuten iltaisin ja viikonloppuisin. Tätä mahdollisuutta haluamme työalalla vahvistaa monipuolisten tapahtumien muodossa. Mittari: Järjestetään vuoden aikana teemoiltaan monipuolisia tapahtumia, jotka mahdollistavat kohtaamisia, vähintään 6. 3) Lastentilat seurakunnan tiloissa Seurakunnassamme on meneillään useampi kiinteistöihin liittyvä hanke. Varhaiskasvatuksen työala osallistuu aktiivisesti kirkkotilojen suunnitteluun. Pidetään huolta lapsivaikutusten arvioinnista hankkeisiin liittyen. Mittari: Lasten tarpeet tulevat näkyviin hankesuunnitteluissa.

Kehitysnäkymät 2026-2028	Päiväkerhojen suosio näyttäytyy tällä hetkellä valoisalta. Ilmoittautuneiden määrät ovat hienoisessa nousussa. Tämä lisää työntekijäresurssi painetta, kun samaan aikaan tarve ilta- ja viikonloppu toimintaan kasvaa. Ikäkausisynttärarit ovat edelleen erittäin suosittuja ja näiden jatkuvuuteen tuleekin panostaa. Kaupungin varhaiskasvatuksen kanssa on solmimatta vielä yhteistyösopimukset, näihin tulee tarttua tulevien vuosien aikana. Pidetään myös huolta, että leiritoiminta säilyy, vaikka ei omaa leirikeskusta ole.
--------------------------	--

Rippikoulutyö 1002350000	
Toiminta-ajatus	Rippikoulu on kasteopetusta. Rippikoulun tavoitteena on sitoa hengelliset kysymykset nuoren elämään, tarjota nuorelle eväitä hengelliseen kasvuun ja kirkkoon sitoutumiseen.
Resurssit	Päävastuu rippikoulusta Akaan seurakunnassa on rippikoulutyön koordinaattorilla ja kasvatuksen työalavastaavalla, yhdessä nuorisotiimin kanssa. Seurakunnan työntekijöistä papit, kanttorit, lastenohjaajat ja palveluntiimi osallistuvat rippikoulutyöhön sovitusti. Keittiöhenkilökunnalla on merkittävä rooli rippikoulujen mahdollistamisessa vuonna 2026. Lisäksi rippikoulussa on mukana isosia, isosenisusia, yövahdit sekä kesätyöntekijöitä.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Rippikoulutyön tavoitteellinen kehittäminen Järjestämällä erilaisia vaihtoehtoja käydä rippikoulu, mahdollistamme että mahdollisimman moni nuori voi osallistua itselleen mieluisalla tavalla. Tämä tukee myös nuoren sitoutumista rippikoulun käymiseen. Vuonna 2026 seurakunnallamme on käytössä Pälkäneen Laitikkalassa sijaitseva leirikeskus. Tämä takaa yhdenvertaiset tilat kaikille ryhmille. Panostamme siis erityisesti vuonna 2026 sisällön tasaisuuteen, työntekijät sitoutuvat yhteisen linjan ja tavoitteiden saavuttamiseen. Työntekijöiden kanssa käydään rippikouluvuoden päätteeksi arvointikeskustelu, jossa keskitytään erityisesti kehittämisen näkökulmiin. Mittarit: Rippikoulutyötä tekevät työntekijät kokoontuvat vähintään kolmesti vuoden aikana yhteisiin työskentelyihin. 2) Konfirmaatioiden kehittäminen Kuljetaan kohti nuorilähtöisempää konfirmaatiota, joka on kuin ikkuna seurakunnastamme ulospäin. Konfirmaatio on tärkeä, nuorten näköinen, arvokas mutta silti raikkaan kepeä tilaisuus. Perustetaan työryhmä uudistamaan Akaan seurakunnan konfirmaatioiden toteutusta. Tehdään yksi laadukas käsiohjelma konfirmaatioihin. Huomioidaan tämä tavoite myös rippikoulutyön budjetissa. Mittari: Konfirmaation työryhmä perustetaan. 3) Isostoiminnan vuosikellon muodostaminen Isostoiminta on ollut murroksessa muutaman kauden ajan. Tarkoituksena on rakentaa uutta akaalaista mallia. Isostoiminnan vuosikello määrittelee toiminnan sisällön, tukee viestintää ja helpottaa toiminnan suunnittelua. Tähän saamme apua diakonia-ammattikorkeakoulun nuorisotyönohjaaja opiskelijoiden opinnäytetyöstä. Tavoitteena on, että isostoiminnan sisältö olisi pitkäjänteisesti suunniteltu, huolella valmisteltu ja ajoissa kalenteroituna. Vuosikello otetaan käyttöön syksyllä 2026 kun uusi isoskausi käynnistyy.

	Mittari: Isostoiminnan vuosikello valmistuu keväällä 2026.
Kehitysnäkymät 2026-2028	Akaassa on edelleen korkea osallistumisprosentti rippikouluun, joka on ilahduttavaa. Tämä kuitenkin haastaa meitä jatkossakin tekemään suunnitelmat ajoissa, jotta työntekijöiden lomat ja työalojen työt toteutuvat myös leirijaksojen aikana. Tulevaisuudessa rippileirien leirikeskusvalintaan vaikuttaa vahvasti se, palkkaako seurakunta vielä oman emännän vai ei. Rippikoulujen tasavertaisuuden eteen on aloitettu tekemään entistä enemmän työtä ja tämä tulee jatkumaan vuosittain tästä eteenpäinkin. Lisäksi mahdollisuudet lisäkoulutukseen pitää mahdollistaa, koska nuorten haasteet ovat kasvussa ja yhä useampi tarvitsee tukea rippikoulun suorittamiseen. Tällaisiin kysymyksiin pitää olla valmius vastata.

Nuorisotyö 1002360000	
Toiminta-ajatus	Nuorisotyö on kasteopetusta akaalaisille varhaisnuorille ja nuorille. Tuemme kristittyinä kasvamista ikävaiheisiin ja elämäntilanteeseen sopivalla tavalla. Seurakunnan nuorisotyö antaa eväitä hengelliseen kasvuun ja tukee näiden lasten ja nuorten sitoutumista seurakuntaan.
Resurssit	Akaan seurakunnassa on neljä nuorisotyönohjaajan virkaa. He vastaavat nuorisotyöstä yhdessä kasvatuksen työalavastaavan ja lastenohjaajien kanssa. Nuoria vapaaehtoisia on mukana isosina sekä vaikuttajaryhmänä. Aktiivisten vapaaehtoisten määrä on noin 20.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Nuorten vapaaehtoisuuden mahdollisuuksien lisääminen Haluamme tarjota nuorille mahdollisuuden toimia seurakunnan vapaaehtoisena muissakin seurakunnan toiminnoissa, kuin nuorten toiminnassa. Mittari: Vähintään yksi uusi nuorten vapaaehtoisuuden paikka toteutuu. 2) Nuorten musiikkikasvatuksen vahvistaminen Seurakuntaan on palkattu uusi kanttori, jonka virkaan kuuluu kasvatuksen painotus. Tämä on mahdollisuus rakentaa uusia kokeiluja nuorten musiikkikasvatuksen saralla seurakunnassamme. Mittari: Uusia kokeiluja toteutuu nuorten musiikkikasvatuksen saralla. 3) Kouluikäisten toiminnan uudistaminen Kouluikäisten toiminnan kehittyminen monipuolisemmaksi, tavoittavamaksi sekä turvallisemmaksi vaatii toiminnan hyvää suunnittelua, uudistamista ja kehittämistä. Otollisin ja myös tarpeellisin aika pienillä koululaisilla on iltapäivässä, koulupäivän jälkeen. Huomioidaan kuitenkin myös kouluikäisten perheet, kun toimintaa suunnitellaan. Kouluikäiset ovat iso ikäluokka, joka kattaa aina 6-vuotiaasta rippikouluun saakka lapsia ja nuoria. Siksi tuleekin huomioida riittävät resurssit heidän toiminnan rakentamiseen. Mittari: Kouluikäisille rakentuu yksi uusi toimintamuoto.
Kehitysnäkymät 2026-2028	Toistaiseksi nuorisotyönohjaajien virat ovat täytettyinä, yksi näistä pidemmällä määräaikaaisella sopimuksella. Tämä tuo rauhaa ja mahdollisuutta kehittää toimintaa

	pitkäjänteisemmin. Nuoret ovat ottaneet nuorten illat omakseen, ja näissä käy aktiivinen porukka viikoittain. Lisäksi taitekohdassa alakoulun ja yläkoulun välillä olevat nuoret aktiivisesti kaipaavat tekemistä omalle ikäryhmälleen. Näihin panostamme jatkossakin, jotta nuoret saavat mielekkään seurakuntayhteyden. Kouluikäisten toimintaa ollaan uudistettu jo vuoden 2025 aikana, mutta tämä työ jatkuu vielä tulevana vuosina, esimerkiksi uusien yhteistyömuotojen myötä. Leiritoiminta on kysyttyä ja siihen panostaminen on tärkeää jatkossakin. Tämä vaatii meiltä taloudellista resurssia ja ennakointia, jotta saadaan leirikeskuksia varattua. Tulevaisuudessa leiripaikkojen valintaa ohjaa vahvasti seurakunnan ratkaisut emännän palkkaamisesta.
--	--

Diakonia 1002410000	
Toiminta-ajatus	Diakoniatyö perustuu kristilliseen lähimmäisenrakkauteen ja kirkkolakiin. Diakoniatyön tehtävänä on lievittää paikkakunnalla ilmenevää hätää, kohdata ihminen ja tunnistaa hänen tuen tarpeensa sekä reagoida siihen tukemalla ja ohjaamalla selviytymään arjesta ja elämän haasteista. Tehtävänä on myös kutsua kristittyjä toteuttamaan kristillistä palvelua arjessaan.
Resurssit	Akaan seurakunnassa on kolme diakonian viranhaltijaa, joista yhdellä on 30% työstä diakoniakasvatusta. Diakoniatyöntekijöiden virkapaikka on Toijalassa seurakunnan hallintotiloissa. Kaikki diakoniatyöntekijät toimivat tarpeen mukaan Toijalassa, Viialassa ja Kylmäkoskella. Lisäksi tiimiin kuuluu palvelun työalavastaava.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Diakonian vapaaehtoistoiminnan vahvistaminen Vapaaehtoisten rekrytoinnin kehittäminen ja uusien vapaaehtoisten löytäminen kutsutilaisuuksien avulla. Yhteistyöverkostoissa ja erilaisissa ryhmätoiminnoissa tuodaan esille diakonian vapaaehtoistoiminnan mahdollisuuksia. Heti kun vapaaehtoiseksi ilmoittautuu, laitetaan henkilön yhteystiedot muistiin ja etsitään hänelle sopiva vapaaehtoistoiminnan muoto. Kehitetään diakonian vapaaehtoistoiminnan polku (vaitiolositoumus, toimintaperiaatteet, koulutus, muistamiset jne.). Mittari: Löydämme kymmenen uutta vapaaehtoista vuoden aikana. 2) Yksinäisyyden tunteen lievittäminen ja diakonian ryhmätoiminnan vahvistaminen Etsivän ja löytävän vanhustyön verkoston rakentaminen Akaaseen. Mahdollistetaan yhteistyökumppaneiden osallistuminen akaalaisen vanhustoiminnan kehittämiseen. Jalkaudutaan toreille ja erilaisiin tapahtumiin. Kehitetään ja kokeillaan uusia ryhmätoimintoja sekä jatketaan hyvin toimivia esim. Leskien ryhmä, non-stop sururyhmät, ikäihmisten ryhmät ja tuolijumppa, päihdetyön ryhmät. Mittarit: Etsivän ja löytävän vanhustyön verkosto rakentuu vuoden 2026 aikana. Jokainen diakoniatyöntekijä on kohtajana vähintään kahdessa tapahtumassa vuoden aikana. Neljä uutta ryhmätoimintoa ollut kokeilussa ja toiminnassa olevia kehitetty asiakaspalautteiden perusteella. 3) Yhteisvastuukeräyksen muotojen kehittäminen Yhteisvastuukeräykselle oma eri työaloista koostuva tiimi keräysmuotojen ja käytäntöjen kehittämiseksi. Ideointia ja luovuutta uusien tapojen löytämiseksi.

	Keräysviestintä aloitetaan jo syyskauden lopulla tulevan vuoden keräyksen osalta. Keräyslippaat eri seurakunnan toiminnoissa esillä pitkin vuotta. Mittari: Yhteisvastuukeräyksen Akaan seurakunnan osuuden tuotto kasvanut 30%. Löydetty uusia ja innostavia tapoja paikallisen yhteisvastuukeräyksen tiedottamisessa ja toteuttamisessa.
Kehitysnäkymät 2026-2028	Diakoniatyötä kehitetään vastaamaan ajan haasteisiin. Diakoniatyön käytäntöjä kehitetään pitkäjänteisesti ja luovasti siten, että huomioidaan työssä jaksamisen tukeminen, työn priorisointi ja positiivisen työilmapiirin vahvistaminen. Mahdollistetaan diakonian asiakkaiden, seurakunnan eri työalojen sekä yhteistyökumppaneiden osallistuminen entistä vahvemmin akaalaisen diakonian kehittämiseen ja toteuttamiseen.

Talousarvioavustukset		2026
Lähetys	Suomen Lähetysseura	15 000
	Suomen Pipliaseura	1 000
	Ev.lut. Lähetysyhdistys Kylväjä	6 000
	Medialähetys Sanansaattajat	10 000
	Määrittelemätön kohde	2 000
Kirkkoneuvosto	Akaan Seudun Kristillisen Työväen Yhdistys ry.	350
	Kirkkoneuvoston vapaa avustusraha	2000
Musiikki	Toijalan kirkkokuoro	2000
	Viialan kirkkokuoro	2000
	Kylmäkosken kirkkokuoro	2000
Nuorisotyö	Toijalan Eräveikot ry.	5000
	Viialan Metsänkävijät ry.	3000
Diakonia ja KV-diakonia	Diakonia-avustukset	50 000
	Kirkon ulkomaanapu	11 000
	Ystävyysseurakunta Virossa	2 000
	Merimieskirkko	1 000
Yhteensä		114 350

Lähetys 1002600000	
Toiminta-ajatus	Kristuksen antama lähetyskäsky mennä kaikkeen maailmaan kohtaamaan ihmisiä kaikkialla on osa Akaan seurakunnan tehtävää. Lähetystehtävä läpäisee perustehtävästään käsin seurakunnan kaiken toiminnan.
Resurssit	Lähetystyön vastuualueella toimii osa-aikainen (50 %) lähetys sihteeri. Seurakunnan käytännön lähetystyössä on mukana kymmeniä vapaaehtoisia.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Lähetystyön vapaaehtoistoiminnan kehittäminen Vapaaehtoistoiminnan polun rakentaminen yhdessä diakonian kanssa. Mittari: Vapaaehtoistoiminnan toimintakäytänteet ja periaatteet Akaan seurakunnassa kirjallisessa muodossa.

	2) Lähetystietoisuuden vahvistaminen nuorten keskuudessa Lähetystyö verkostoituu tiiviimmin seurakunnan kasvatustoiminnan kanssa. Vahvistamme nuorten tietoisuutta ja aktiivisuutta lähetystyössä. Mittari: Lähetys sihteeri jatkaa käymistään perhekerhossa Kasvatuksen Kulmassa kerran kuukaudessa ja Trokkulapiirissä. Selkeästi nuorille suunnattu tapahtuma tai kurssi rippikoulupäivän lisäksi yhteistyössä nuorisotyön kanssa. 3) Lähetystyön näkyvyyden vahvistaminen seurakuntatyössä Teamsiin tallennetaan "Lähetysten materiaalipankki" -kansio, joka sisältää materiaalia muille työmuodoille. Materiaalipankkia mainostetaan esimerkiksi työntekijäkokouksissa. Intran uutisiin välitetään kerran kuussa rukousaiheita ja tietoa lähetyskentiltä. Mittari: Palautekysely materiaalipankin ja intran lähetysuutisten käytöstä ja hyödyistä.
Kehitysnäkymät 2026-2028	Lähetystyön toimintojen kehittäminen on tulevien vuosien painopisteenä. Lähetystyö tarvitsee seurakunnassamme uusia, innokkaita vapaaehtoisia. Haluamme vahvistaa lähetysintoa myös nuorempien sukupolvien parissa.

Kansainvälinen diakonia ja muu toiminta 1002700000	
Toiminta-ajatus	Akaan seurakunnassa kansainvälisen diakonian toimintaan sisältyy ystävyysseurakuntatyötä Tapan Jakobin seurakuntaan Virossa sekä Kirkon ulkomaanavun ja Merimieskirkon työn tukeminen. Seurakunnalla on ystävyysseurakuntana myös Kontupohjan seurakunta Venäjällä, mutta yhteydenpito ja taloudellinen tuki on seisahduksissa Venäjän hyökkäyssodan vuoksi. Haluamme kääntää katseen maailmaan, omien maan rajojen ulkopuolelle, avartaa kristityn elämää ja vastuuta toisista ihmisistä.
Resurssit	Aktiiviset seurakuntalaiset toteuttavat toimintaa työntekijöiden tukemana.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Retki Vadstenaan Toteutamme seurakuntaretken luostarikaupunki Vadstenaan Ruotsiin. Valmistelut ovat käynnistyneet varhain keväällä 2025 ja ilmoittautuminen on käynnistynyt alkusyksystä 2025. Mittari: Retki toteutuu ja saa hyvää palautetta. 2) Kaksi kirkkoretkeä Suuren suosion saaneet kirkkoretket jatkuvat. Toteutamme kaksi kirkkoretkeä lähiseuduille. Mittari: Kaksi kirkkoretkeä toteutuu. 3) Retriitti Kansainvälisen työn parissa on toive hiljaisuuden retriitin toteutumiselle. Tämä toteutuu yhdessä aikuistyön kanssa. Etsimme yhteistyökumppaneita myös lähiseurakunnista. Mittari: Retriitti toteutuu.

Kehitysnäkymät 2026-2028	Akaan seurakunnassa on halua vahvistaa entisestään kansainvälisen diakonian saralla yhteistyötä, aktiivisuutta ja taloudellista tukea. Työryhmä tekee aktiivisesti työtä ja osallistuu työn kehittämiseen.
--------------------------	--

2.4.3 Hautaustoimi (Pääluku 4)

Seurakunnallinen toiminta	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-176 541,23	-203 500,00	-248 480,00	-248 480,00	-248 480,00
Maksutuotot	-163 261,43	-184 500,00	-248 480,00	-248 480,00	-248 480,00
Tuet ja avustukset	-13 279,80	-19 000,00			
Toimintakulut	412 549,74	478 896,30	439 901,11	429 493,67	435 385,67
Henkilöstökulut	275 469,26	273 346,30	273 181,11	279 773,67	285 665,67
Palkat ja palkkiot	224 848,12	219 312,30	219 952,59	225 620,00	230 400,00
Henkilösivukulut	50 621,14	54 034,00	53 228,52	54 153,67	55 265,67
Palvelujen ostot	52 714,30	109 550,00	75 070,00	62 070,00	62 070,00
Aineet ja tarvikkeet	81 407,84	92 100,00	87 450,00	83 450,00	83 450,00
Ostot tilikauden aikana	81 407,84	92 100,00	87 450,00	83 450,00	83 450,00
Muut toimintakulut	2 958,34	3 900,00	4 200,00	4 200,00	4 200,00
TOIMINTAKATE	236 008,51	275 396,30	191 421,11	181 013,67	186 905,67
Poistot ja arvonalentumiset	14 789,21	4 960,02	5 014,02	5 014,02	5 014,02

Haudausmaahallinto, Toijalan hautausmaa, hautausmaan huoltorakennus ja Viialan vainajiensäilytystila, Viialan hautausmaa, Kylmäkosken hautausmaa, varsinainen hautaustoimi ja haudanhoitosopimukset, vainajasäilytys 1004010000 - 1004060000	
Toiminta-ajatus	Evangelis-luterilaisen kirkon seurakuntien hautausmaat toimivat yleisinä hautausmaina. Hautaustoimilain mukaan jokaisella on oikeus tulla haudatuksi kotikuntansa seurakunnan ylläpitämälle hautausmaalle. Hautatoimen tehtävänä on ylläpitää hautausmaita ja mahdollistaa arvokkaat hautausjärjestelyt. Hautatoimea hoidetaan kirkkolain, kirkkojärjestyksen, hautaustoimilain sekä Akaan seurakunnan hautatoimen ohjesäännön mukaisesti. Seurakunnalla on kolme hautausmaata: Toijalan hautausmaa, Viialan hautausmaa sekä Kylmäkosken hautausmaa. Kaikilla kolmella hautausmaalla on mahdollisuus sekä arkku- että tuhkahautaukseen. Hautausmaiden kunnossapitoluokitus on arvopohjaista. Seurakunta tarjoaa hautojen kesähoitopalvelua Toijalan ja Viialan hautausmailla. Kylmäkosken kesähoidon toimittaa paikallinen 4H -yhdistys. Hautoja hoidetaan joko yksivuotisina kesähoitoina tai perennahoitona. Hautojen hoidon tarjoaminen on seurakunnille vapaaehtoista. Palvelulla seurakunnan näkökulmasta on ensisijaisesti työllistävä vaikutus ja samalla lisätään hautausmaiden esteettistä arvoa. Haudanhoitoa tarjoamalla työllistetään kesäisin lukuisia akaalaisia nuoria.

Resurssit	Hautaustoimesta vastaa seurakuntapuutarhuri. Työntekijöitä ovat hautaustoimen vakituinen erityisammattimies sekä kausi- ja kesätyöntekijät. Hallintojohtaja on hautaustoimen johtava esimies. Yhteistyötä tehdään kiinteistötyöntekijöiden ja suntioiden kanssa. Hautausmailla on vuosittain puutarha-alan harjoittelijoita ja yhdyskuntapalveluksesta työvelvollisia palkattomilla sopimuksilla.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Hoitamattomien hautojen kuulutukset Kirkkoneuvosto voi velvoittaa hautaoikeuden haltijan kunnostamaan haudan, jonka hoito on olennaisesti laiminlyöty. Päätöksestä on tiedotettava kirkkolaisissa (3 luku 33§ ja 10 luku 26§) määritettyllä tavalla. Haudan hoitamattomuuden perusteita ovat muun muassa: hauta on ollut hoitamaton useamman vuoden, muistomerkki on kaatunut, vaarallisesti kallellaan tai kaatunut. Haudalla kasvaa häiritsevästi rikkakasveja ja ne leviävät haudan rajojen yli. Mittari: Hoitamattomien hautojen tarkastelujakso ja kuulutukset aloitetaan syksyllä 2026 Kylmäkosken hautausmaalla. 2) Perennojen käyttö sankarihaudoilla Sankarihautojen hoito ja kukkaistutukset ovat seurakunnan vastuulla. Ryhmäkasveja kannattavampi vaihtoehto on monivuotiset kasvit, koska ei ole taloudellisesti järkevää sijoittaa tuotteeseen, joka joudutaan hankkimaan vuosittain uudelleen. Valtionrahoituksen pieneminen tarkoittaa hautaustoimen tulojen merkittävää vähentymistä. Perennojen hankintahinta on kalliimpi kuin ryhmäkasvien, mutta ne maksavat itsensä takaisin vuosien kuluessa. Monivuotisten kasvien käyttö on myös ympäristölle parempi ja kestävämpi ratkaisu, muun muassa hoidollisesti ne vaativat vähemmän säännöllisiä hoitotoimenpiteitä, kastelua ja voimallista lannoitusta. Mittari: Luovutaan kausiluontoisista ryhmäkasvi-istutuksista sankarialueilla ja hankitaan monivuotiset perennat kaikille Akaan sankarihaudoille kesän 2026 aikana. 3) Kone- ja laitehankinnat Viialan hautausmaalle uusitaan pienkuormaaja, joka varustetaan riittävillä lisä- ja työlaiteilla (kauha, puskulevy, hiekoitin, maapora ja kippaava peräkärri). Vaihdoissa luovutaan Kylmäkosken Traktorista, Iseki TG 5470, (vuosimalli 2007). Viialan hautausmaan nyt käytössä oleva Avant 528 (vuosimalli 2013) siirretään Kylmäkosken hautausmaan työkoneeksi. Hankitaan kolmas robottileikkuri. Työskentelyalueena Viialan hautausmaan laajennusalue. Mittari: Pienkuormaaja-investointi ja robotin hankinta toteutetaan vuonna 2026.
Kehitysnäkymät 2026-2028	Ylläpidetään puuston ja kasvillisuuden inventointiluetteloja hautausmailla. Lisäksi toteutetaan vuosittaiset metsähoidolliset työt puuston hoitamisessa. Varmistetaan turvallinen, siisti ja ympäristöarvot huomioiva toimintaympäristö. Vaarallisesti kallistuneita muistomerkkejä seurataan ja oikaisukehotuksia lähetetään omaisille.

	Hautojen hallinta-aikoja seurataan vuosittain. Haudat, joiden hallinta-aikaa ei ole jatkettu kuulutuksista huolimatta, palautetaan kuulutusilmoituksella takaisin seurakunnalle. Toimiva ja käyttötarpeeseen mitoitettu kone- ja laitekanta ylläpitää turvallista käyttöä ja huolto- ja korjauskustannusten hallintaa. Hankinnoissa huomioidaan energiatehokkuus ja kestävä kehityksen merkitys. Hautausten lisääntyessä huomioidaan töiden sujuvuus ja valmiuden riittävyys.
--	--

2.4.4 Kiinteistö- ja keittiötoimi (Pääluokka 5)

Kiinteistö- ja keittiötoimi	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-333 708,46	-14 080,00	-6 300,00	-6 300,00	-6 300,00
Myyntituotot	-395,49				
Maksutuotot	-4 205,85	-400,00			
Vuokratuotot	-48 994,69	-13 680,00	-6 300,00	-6 300,00	-6 300,00
Metsätalouden tuotot	-4 404,80				
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-275 707,63				
Toimintakulut	904 801,62	950 678,96	856 730,98	689 915,60	693 196,60
Henkilöstökulut	253 483,16	291 360,96	246 550,98	252 275,60	257 556,60
Palkat ja palkkiot	220 051,73	234 587,57	199 874,96	204 942,00	209 376,00
Henkilösivukulut	48 954,42	56 773,39	46 676,02	47 333,60	48 180,60
Henkilökulujen oikaisuerät	-15 522,99				
Palvelujen ostot	314 838,38	337 490,00	321 790,00	155 790,00	151 790,00
Vuokratulut	38 992,08	75 100,00	71 100,00	71 100,00	73 100,00
Aineet ja tarvikkeet	260 939,18	212 150,00	191 550,00	185 050,00	185 050,00
Ostot tilikauden aikana	260 939,18	212 150,00	191 550,00	185 050,00	185 050,00
Muut toimintakulut	36 548,82	34 578,00	25 740,00	25 700,00	25 700,00
TOIMINTAKATE	571 093,16	936 598,96	850 430,98	683 615,60	686 896,60
Poistot ja arvonalentumiset	125 605,03	131 400,11	127 830,05	123 739,99	118 013,92

Kiinteistöhallinto, Hiekin testamenttirahasto, Toijalan kirkko, Toijalan kivisakasti, Viialan kirkko, Kylmäkosken kirkko, Kylmäkosken kirkon kulttuurirahasto, Toijalan siunauskappeli, Viialan seurakuntatalo, Kylmäkosken seurakuntatalo, Asuinkiinteistöt ja asuinosaakkeet, Toukolan leirikeskus, Viialan pappila, Hallinnon vuokratilat, Kasvatuksen vuokratilat ja metsätalous 1005010000 - 1005310000	
Toiminta-ajatus	Kiinteistötoimi ylläpitää seurakunnan omistuksessa ja hallinnassa olevia kiinteistöjä, maa- ja metsäalueita sekä osakehuoneistoja mahdollisimman tehokkaasti ja taloudellisesti korjaustarpeisiin reagoiden. Kiinteistötoimen tehtävänä on mahdollistaa käytännölliset, tarkoituksenmukaiset, viihtyisät, terveelliset ja turvalliset puitteet kohdata seurakuntalaisia elämän eri tilanteissa seurakunnan eri työaloilla.

	Seurakunnalla on kolme kirkkoa: Akaan kirkko, Viialan kirkko sekä Kylmäkosken kirkko. Seurakuntataloja on kaksi: Viialassa ja Kylmäkoskella. Seurakunta on vuokrannut käyttöönsä kolme tilaa, jotka ovat Kirkkotorin toimisto, Kasvatuksen kulma sekä Viialan lähetystupa. Toijalan seurakuntatalo ja Tipurin leirimaja myytiin vuonna 2025. Toukolan leirikeskuksen tulevaisuus on vielä avoinna talousarviota tehtäessä. Seurakunnan metsäomaisuutta ylläpidetään ja hoidetaan Metsänhoitoyhdistyksen laatiman metsäsuunnitelman aikataulun mukaisesti kestäväällä tavalla. Seurakunnalla on lisäksi yksi asunto-osake Akaassa.
Resurssit	Kiinteistötoimen parissa työskentelevät huoltomestari, erityisammattimies ja suntiot. Kiinteistötoimea johtaa hallintojohtaja.
Tavoitteet 2026, toteutus ja arviointi	1) Rakennusten kunnossapitokorjauksien tekeminen Kiinteistöhuollon huolto- ja kunnossapitotoimenpiteet hoidetaan kiinteistöhuollon vuosikalenterin mukaisesti. Kuntoarvioiden ja pitkäntähtäimen suunnitelmien mukaiset toimenpiteet toteutetaan. Akaan ja Viialan kirkkoilta sekä kivisakastin alueelta poistetaan huonokuntoiset puut. Mittari: Edellä mainitut toimenpiteet on tehty. 2) Viialan kirkon perusparannushankkeen käynnistäminen Akaan seurakunnassa vuoden 2025 aikana käynnistyneen hankesuunnittelun mukaisesti Viialan kirkon ja seurakuntatalon perusparannushankkeen toteutuksen käynnistyminen, mikäli suunnittelu on saatu siihen vaiheeseen, että avustukset on ehditty hakea vuonna 2025. Mittari: Hankkeen käynnistyminen 3) Akaan kirkon monikäyttötilahankkeen ja pitkäntähtäimen suunnitelmien vaatimien toimenpiteiden suunnittelu Vuoden 2026 aikana Akaan kirkkohankkeen osalta tehdään rakenne- ja kosteustekninen kuntotutkimus, rakennushistoriaselvitys sekä tarve- ja hankesuunnittelu. Mittari: Yllä mainitut toimenpiteet on tehty
Kehitysnäkymät 2026-2028	Akaan seurakunnassa on valmistunut pitkän tähtäimen suunnitelmat kaikkien kiinteistöjen osalta. Toukolan leirikeskukseen ja Viialan seurakuntataloon on tehty kuntotutkimukset. Lisäksi Akaan seurakunnan kirkkovaltuusto hyväksyi uuden kiinteistöstrategian vuonna 2025. Näiden pohjalta seurakunnalle on muodostunut realistinen kuva kiinteistöjen vaatimista kustannuksista ja tulevaisuuden kiinteistötoimenpiteistä. Vuosien 2026-2028 aikana Akaassa tullaan tekemään Viialan kirkon perusparannushanke sekä Akaan hautausmaan huoltorakennushanke. Lisäksi Akaan kirkon monikäyttötilahanke käynnistetään ja pyritään saattamaan valmiiksi suunnitelmakaudella. Rakennushankkeisiin liittyy selvä aikatauluriski, jonka

	muodostavat suunnitteluaiakataulujen mahdollinen venyminen sekä avustuksien hakemisen määräajat.
	Suunnitelmakaudella tullaan siirtymään myös älylukkojärjestelmiin korjaushankkeiden etenemisen tahdissa. Tämä mahdollistaa paremmin seurakunnan yleisstrategian mukaisen ”ovet auki seurakuntalaisille” toiminnan.

2.5 Käyttötalousosa

Työalakate muodostuu toimintakatteesta, poistoista ja laskennallisista eristä.

Talousarviossa ei ole huomioitu laskennallisia eriä. Tästä syystä tilinpäätösvouden 2024 laskennallisia eriä ei ole huomioitu taulukossa, jotta vertailtavuus vuosien välillä säilyy.

Kiinteistötoimen osalta on hyvä huomioida, että vuoden 2024 aikana myytiin Kumpulan leirikeskus ja Toijalan seurakuntatalon irtaimistoa, joista muodostui yhteensä 275 000 € toimintatuotot, jotka pienensivät toimintakatetta. Vuodelle 2025 ja vuodelle 2026 kohdistuu kertaluontoisia kiinteistöhankeiden suunnittelukustannuksia noin 100 000 €, jotka osaltaan nostavat työalakatetta.

Työalakate Päälukien loppusummat	Edellinen TP 2024	TA kuluva 2025	TA 2026	TS 2027	TS2 2028
1 Hallinto	529.338,99	581.174,92	624.972,40	597.972,53	606.366,53
2 Seurakunnallinen toiminta	1.498.861,50	1.699.167,59	1.748.719,25	1.764.922,32	1.792.690,32
4 Hautaustoimi	250.797,72	280.356,32	196.435,13	186.027,69	191.919,69
5 Kiinteistötoimi	696.698,19	1.067.999,07	978.261,03	807.355,59	804.910,52
Päälukat yhteensä	2.977.787,62	3.633.697,90	3.519.187,81	3.361.278,13	3.400.887,06

3 TULOSLASKELMA

Tuloslaskelmaosa osoittaa, miten tulorahoitus riittää toiminnan menoihin, korko- ja muihin rahoitusmenoihin, pitkävaikutteisten omaisuuserien hankintamenojen jaksottamisesta aiheutuviin poistoihin ja arvonalentumisiin.

Käyttötalousosan tehtäväalueiden tulot summataan talousarvion tuloslaskelmaosaan toimintatuloihin ja menot summataan toimintamenoihin. Erotus esitetään toimintakatteena.

Talousarvion tuloslaskelmaosassa esitetään toimintakatteen jälkeen seuraavat erät: kirkollisvero, valtionrahoitus, osuus verotuskuluista, kirkon keskusrahastomaksu, kirkon eläkerahastomaksu, toiminta-avustukset, rahoitustuotot ja -kulut sekä poistot ja arvomuutokset.

Suunnitelman mukaiset poistot ovat talousarvion tuloslaskelmaosassa tilikauden tulokseen vaikuttava erä. Poistojen sitovuutta koskevaa päätöstä ei tehdä talousarviossa. Talousarvion tuloslaskelmaosassa ja tilinpäätöksessä käytetään samoin perustein laskettuja poistoja, mikäli kirkkovaltuusto ei ole tarkistanut poistosuunnitelmaa tilivuoden aikana.

Tilikauden tuloksen käsittelyeriä ovat poistoeron muutos, vapaaehtoisten varausten muutos ja rahastojen muutos. Edellä esitetyt erät eivät ole määrärahoja eivätkä tuloarvioita, koska ne eivät ole rahoitusvaikutteisia eriä. Kirkkovaltuusto hyväksyy kuitenkin niitä koskevat suunnitelmat talousarvion

tuloslaskelmaosan hyväksymisen yhteydessä. Kirkkoneuvoston on tehtävä esitys tilinpäätökseen kuuluvassa toimintakertomuksessa tai sen antamisen yhteydessä tilikauden tuloksen käsittelystä ja mahdollisesti talouden tasapainottamista koskevista toimenpiteistä.

Tuloslaskelmaosan vertailu	Edellinen TP 2024	TA kuluva 2025	TA 2026	TS 2027	TS2 2028
TOIMINTATUOTOT	-606 463,32	-248 460,00	-296 930,00	-283 530,00	-283 630,00
Henkilöstökulut	1 907 102,28	2 079 344,77	2 051 712,74	2 098 488,12	2 142 928,12
Palvelujen ostot	875 345,46	1 030 958,00	1 061 045,00	825 595,00	824 495,00
Vuokratulot	53 680,25	102 300,00	107 100,00	106 100,00	108 100,00
Aineet ja tarvikkeet	454 688,10	372 990,00	345 050,00	333 345,00	333 440,00
Annetut avustukset	108 162,03	113 500,00	114 350,00	114 350,00	114 350,00
Muut toimintakulut	44 878,58	46 705,00	33 216,00	33 176,00	33 176,00
TOIMINTAKULUT	3 443 856,70	3 745 797,77	3 712 473,74	3 511 054,12	3 556 489,12
TOIMINTAKATE	2 837 393,38	3 497 337,77	3 415 543,74	3 227 524,12	3 272 859,12
Kirkollisverotulot	-3 456 283,39	-3 550 000,00	-3 629 097,00	-3 701 680,00	-3 812 730,00
Valtionrahoitus	-336 788,04	-291 578,52	-270 000,00	-265 000,00	-265 000,00
Verotuskulut	44 240,50	44 000,00	40 958,00	42 000,00	44 000,00
Kirkon rahastomaksut	264 480,00	291 600,00	304 966,00	316 853,00	322 853,00
Rahoitustuotot ja -kulut	-38 343,12	-15 190,00	-16 000,00	-16 000,00	-16 000,00
VUOSIKATE	-685 300,67	-23 830,75	-153 629,26	-396 302,88	-454 017,88
Poistot ja arvonalentumiset	140 394,24	136 360,13	132 844,07	128 754,01	123 027,94
TILIKAUDEN TULOS	-544 906,43	112 529,38	-20 785,19	-267 548,87	-330 989,94
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-544 906,43	112 529,38	-20 785,19	-267 548,87	-330 989,94

Talousarvion toimintakate on 3 415 543,74 € muutos n. -2,3 %. Toimintakate on n. 94 % arvioituista verotuloista. Talouden tasapainon minimivaatimuksena on, että vuosikate on poistojen suuruinen.

Verotulojen ja valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2026 on arvioitu 1,7 tuloveroprosenttiin perustuen 3,9 M€, nousua n. 1,5 % vuoden 2025 arvioituihin verotuloihin ja valtionrahoitukseen verrattuna (3,84 M€)

Vuoden 2026 vuosikate tulee olemaan ylijäämäinen n. 153 629,26 €. Tulorahoitus näin ollen riittää toimintakuluihin ja poistoihin ja talousarvio jää hieman ylijäämäiseksi. Edellisten vuosien yli-/alijäämätalilla taseessa on ylijäämää 3 205 500,49 €.

3.1 Verotulovertailu

Vuoden 2025 kirkollisveroja oli tilitetty Akaan seurakunnalle syyskuun loppuun mennessä yhteensä 2,6 M€ ja valtionrahoitusta 0,242 M€.

Verovuosi	Kirkollisvero	Valtion-rahoitus	Yhteensä	Muutos edelliseen
2028e	- 3 812 730,00	-267 000,00	-4 079 730,00	2,85 %
2027e	- 3 701 680,00	-265 000,00	-3 966 680,00	1,73 %
2026e	-3 629 097,00	-270 000,00	-3 899 097,00	3,11 %
2025e	-3 490 000,00	-291 578,52	-3 781 578,52	-0,3 %
2024	-3 456 283,39	-336 788,04	-3 793 071,43	4,05 %

2023	-3 311 721,78	-333 845,04	-3 645 566,82	9,13 %
2022	-3 016 268,11	-324 384,00	-3 340 652,11	1,45 %
2021	-2 970 860,12	-321 984,00	-3 292 844,12	-

4 INVESTOINNIT

Kirkkovaltuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaiset pienhankinnat kirjataan suoraan kuluksi tuloslaskelmaan. Investointiosan aktivointiraja on 30 000 €. Investointiosaan merkitään hyödykkeiden perusparannusmenot, jotka lisäävät esimerkiksi tulonodotuksia tai taloudellista pitoaikaa. Korjaus- ja huoltomenoja, joiden seurauksena hyödykkeen tulojen tai palvelujen tuottamiskyky voidaan säilyttää ennallaan, käsitellään yleensä tilikauden toimintamenoina.

Investointeihin on varattu yhteensä 1 060 000 euron määrärahat vuodelle 2026. Koko suunnittelukauden 2026–2028 investoinnit ovat yhteensä 4,8 miljoonaa euroa.

Investointihankkeiden vaikutus käyttötalouteen on huomioitu käyttötalousosan määrärahoissa.

Suunnittelukauden merkittävin investointi on Viialan kirkon peruskorjaus- ja muutostilahanke. Hankkeen kokonaiskustannusarvio 3,0 milj. euroa, jonka arvioidaan jaksottuvan suunnittelukauden vuosille seuraavasti: 260 000 € (2026), 1 940 000 € (2027) ja 800 000 € (2028). Investoinnin hankintamenon jaksottamista voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen yhteydessä tai erillisellä kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä.

Hanketta varten ei ole tehty investointivarausta.

Investointiosa	kustannus- arvio	Ed. vuosie n käyttö	TA kuluva	TA 2026	TS 2027	TS 2028
2013248 Akaan kirkon korjaus- ja muutostilahanke	1 000 000,00			0,00	100 000,00	900 000,00
2013249 Akaan hautausmaan huoltorakennus 2026	500 000,00			500 000,00		
2013250 Viialan kirkon peruskorjaus	3 000 000,00			260 000,00	1 940 000,00	800 000,00
2013251 Pienkuormaaja	50 000,00			50 000,00		
Kokonaistulos	4 550 000,00			810 000,00	2 040 000,00	1 700 000,00

5 RAHOITUS

Talousarvion rahoitusosassa osoitetaan, miten suunniteltu toiminta vaikuttaa seurakuntatalouden rahavaroihin ja erityisesti maksuvalmiuteen. Talousarvion rahoitusosa esitetään rahoituslaskelmakaavan muodossa.

Rahoitusosassa kuvataan ensinnäkin varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirtaa. Tästä osasta nähdään, missä määrin vuosikate ja muu tulo-rahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen. Toisessa osassa esitetään rahoitustoiminnan rahavirtaa. Talousarviota laadittaessa tärkeitä eriä ovat antolainauksen ja lainakannan muutokset. Näihin ei odoteta muutoksia vuoden 2026 aikana. Alustavan suunnitelman mukaan seurakunta rahoittaisi Viialan kirkon peruskorjaushanketta osittaisella lainarahalla vuonna 2027.

Rahoituslaskelma on tuloslaskelman tavoin seurakunnan kokonaistaloutta kuvaava laskelma tilikaudelta. Rahoituslaskelma täydentää tuloslaskelman, taseen ja niiden liitetietojen antamaa kuvaa tulo-rahoituksen riittävydestä, investoinneista, antolainauksesta, pääomarahoituksesta sekä rahoitusaseman muutoksista. Rahoituslaskelman tarkoituksena on laajentaa ja parantaa käsitystä seurakunnan rahoituksen tilasta.

Rahoitusosa	Tilinpäätös 2024	TA kuluva 2025	TA 2026	TS 2027	TS2 2028
Tulorahoitus	-535.469	-23.831	-153.629	-396.303	-454.018
Vuosikate	-685.301	-23.831	-153.629	-396.303	-454.018
Tulorahoituksen korjauserät	149.832				
Investoinnit	60.694	-200.000	810.000	2.040.000	1.700.000
Investointimenot	210.694		1.060.000	2.040.000	1.700.000
Pysyvien vastaavien myyntitulot	-150.000	-200.000			
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-474.775	-223.831	906.371	1.643.697	1.245.982
Antolainauksen muutokset					
Lainakannan muutokset				-750.000	75.000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys				-750.000	
Pitkäaikaisen lainojen vähennys					75.000
Muut maksuvalmiuden muutokset	74.964	30.200			
Toimeksiantojen varojen muutokset	597				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	23.350	30.200			
Pitkäaikaisten saamisten muutos	1.995				
Lyhyt aikaisten saamisten muutos	-4.348				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	52				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	53.318				
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	74.964	30.200		-750.000	75.000
Rahavarojen muutos	399.810	-193.631	906.371	893.697	1.320.982
Rahavarojen muutos (tase)	-399.810			1.190.000	1.700.000
Osakkeiden ja osuuksien muutos				1.190.000	1.700.000

6 YHTEENVETOTAULUKKO

Yhteenvetotaulukko	TP 2024	TA kuluva 2025	TA 2026	TS 2027	TS2 2028
Käyttötalousosa					
toimintakate	2 837 393,38	3 497 337,77	3 415 543,74	3 227 524,12	3 272 859,12
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisvero	-3 456 283,39	-3 550 000,00	-3 629 097,00	-3 701 680,00	-3 812 730,00
Valtionrahoitus	-336 788,04	-291 578,52	-270 000,00	-265 000,00	-265 000,00
Keskusrahastomaksu	114.606,00	126.000,00	132.152,00	137.303,00	139.903,00
Eläkerahastomaksu	149.874,00	165.600,00	172.814,00	179.550,00	182.950,00
Avustukset	108 162,03	113 500,00	114 350,00	114 350,00	114 350,00
Investointiosa (uudet)					
Akaan kirkon korjaus- ja muutostilahanke				100.000,00	900.000,00
Akaan hautausmaan huoltorakennushanke 2026			750.000,00		
Viialan kirkon peruskorjaus			260.000,00	1.940.000,00	800.000,00
Pienkuormaaja			50.000,00		
Rahoitusosa					
Antolainauksen muutokset					
Ottolainauksen muutokset				-750.000	75.000