KANGASALAN SEURAKUNTA
SUOMEN EV.LUT. KIRKKO

ESITYSLISTA 11/2026

17.11.2026

Kangasalan seurakunta - Kirkkoneuvosto

Kokousaika: 17.11.2026 klo 18:00

Kokouspaikka: Seurakuntatoimisto

Jäsenet	**Varajäsenet**
Viitala Markku, kirkkoherra, pj.	
Jussila Mirja, varapuheenjohtaja	Simolin Tiina
Hinkka Riikka	Lahdensivu Leila
Honkola Timo, este	Mansikka-aho Juha, este
Kahra Kaisa	Silván Lotta
Keskinen Timo	Simojoki Pekka
Kirvesoja Maija	Meurman Mikko
Lepola Ykä	Sarkala Liisa
Rauhalahti Matti	Hakulinen Ullamari
Segerroos Päivi	Nieminen Marketta
Thomassen Anne-Mari	Kurppa Krista
Tulenheimo Torsti	Lyytinen Heikki

Muut osallistujat

Läsnäolo-oikeutetut

Keskinen Ville, kirkkovaltuuston puheenjohtaja

Kaipia Reetta, kirkkovaltuuston varapj.

Lassila Petri, johtava kappalainen

Lehtola Henri, talousjohtaja, esittelijä sihteeri

Esittelijät ja viranhaltijat

Lehtinen Sari, henkilöstöpäällikkö, este

Huhta Liisa, hautaustoimen päällikkö, este

Takala Teemu, kiinteistöpäällikkö, este

Meriläinen Miia, hallintosihteeri sihteeri

Esteestä ilmoittaminen

miia.merilainen@evl.fi

Esityslista 11/2026

17.11.2026

Kangasalan seurakunta - Kirkkoneuvosto

Sisällysluettelo

§ 1 Kokoustiedot 1
§ 2 Talouden toteuma 10/2026 3
§ 3 Toimintasuunnitelma ja talousarvio 2027 6
§ 4 Kirkkoherran ja talousjohtajan tavoitteet vuodelle 2027 14
§ 5 Kertapoistot tilikaudelle 2026 15
§ 6 Kirkkoneuvosto - Viranhaltijapäätökset 17
§ 7 Kirkkoneuvosto - Muut asiat 18
§ 8 Kirkkoneuvosto - Ilmoitusasiat 19
§ 9 Kirkkoneuvosto - Kokouksen päättäminen 20

§ 1 Kokoustiedot

Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja avaa kokouksen.

Alkuhartaus.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kirkkojärjestyksen mukaan kirkkoneuvoston kokouksen kutsuu koolle puheenjohtaja kirkkoneuvoston päättämällä tavalla. KJ 3: 34 §.

Seurakunnan toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet sen jäsenistä on saapuvilla, KL: 10: 15 §.

Hallintosäännön 23 § mukaan kutsu, johon on liitettävä luettelo käsiteltävistä asioista, toimitetaan jäsenille viimeistään viisi päivää ennen kokousta. Kokouskutsu ja esityslista on asetettu julkisesti nähtäville yleiseen tietoverkkoon Kangasalan seurakunnan kotisivuille www.kangasalanseurakunta.fi ja lähetetty sähköpostilla 11.11.2026.

Esitys 1. Todetaan läsnäolijat;
2. Kokous todetaan laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastaminen ja nähtävillä pitäminen

Hallintosääntö 54 §:

Pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla tähän tehtävään valittua toimielimen jäsentä, jollei toimielin jonkin asian kohdalla toisin päätä.

Jos pöytäkirjan tarkastuksessa pöytäkirjan sisällöstä jää vallitsemaan erimielisyys, toimielin tarkastaa pöytäkirjan tältä osin seuraavassa kokouksessa.

Yksittäinen asia voidaan tarkistaa välittömästi kokouksessa.

Esitys Kirkkoneuvosto on noudattanut kiertävää järjestelmää. Valitaan pöytäkirjantarkastajiksi Päivi Segerroos ja Anne-Mari Thomassen.

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa Kangasalan seurakunnan kotisivuilla www.kangasalanseurakunta.fi 19.11.-10.12.2026.

Työjärjestys

Hallintosääntö 32 §:

Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimielin toisin päätä.

Esitys Hyväksytään kokouskutsun yhteydessä toimitettu työjärjestys.

§ 2 Talouden toteuma 10/2026

Julkinen

DKAN/7/00.01.02/2025

Valmistelija Miia Meriläinen

Esittelijä

Henri Lehtola

Talouden toteuman tulisi olla tasaisella jaksotuksella noin 84 %. Kesäkaudelle sijoittuu tavallista enemmän kuluja. Tärkein tarkasteltava tunnusluku on toimintakate.

Talouden toteuma	TP 2025	TA 2026	Toteuma 1 - 11 /2026	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	**983 979,72**	**774 000,00**	**759 804,47**	**14 195,53**	**98,2**
Korvaukset	119 035,86	72 000,00	22 570,71	49 429,29	31,3
Myyntituotot	87 976,07	76 400,00	60 377,28	16 022,72	79,0
Maksutuotot	418 004,78	410 575,00	362 533,13	48 041,87	88,3
Vuokratuotot	148 585,17	126 025,00	121 799,07	4 225,93	96,6
Metsätalouden tuotot	140 156,01	70 000,00	73 817,90	-3 817,90	105,5
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	37 923,21		59 657,63	-59 657,63	0,0
Tuet ja avustukset	24 811,33	19 000,00	10 720,54	8 279,46	56,4
Muut toimintatuotot	7 487,29		48 328,21	-48 328,21	0,0
Toimintakulut	**-6 681 803,37**	**-7 079 991,00**	**-5 841 799,32**	**-1 238 191,68**	**82,5**
Henkilöstökulut	-3 964 061,04	-3 986 456,00	-3 551 846,39	-434 609,61	89,1
Palvelujen ostot	-1 569 648,91	-1 711 235,00	-1 248 506,39	-462 728,61	73,0
Vuokrakulut	-96 314,99	-118 650,00	-94 408,66	-24 241,34	79,6
Aineet ja tarvikkeet	-706 183,16	-763 890,00	-561 168,40	-202 721,60	73,5
Annetut avustukset	-252 075,05	-264 430,00	-237 973,96	-26 456,04	90,0
Muut toimintakulut	-93 520,22	-235 330,00	-74 295,13	-161 034,87	31,6
TOIMINTAKATE	**-5 697 823,65**	**-6 305 991,00**	**-5 081 994,85**	**-1 223 996,15**	**80,6**
Kirkollisverotulot	**6 797 937,37**	**7 115 000,00**	**6 009 491,61**	**1 105 508,39**	**84,5**
Valtionrahoitus	**501 113,16**	**450 000,00**	**419 842,50**	**30 157,50**	**93,3**
Verotuskulut	**-90 763,25**	**-92 000,00**	**-67 895,43**	**-24 104,57**	**73,8**
Kirkon rahastomaksut	**-618 168,00**	**-656 000,00**	**-593 010,46**	**-62 989,54**	**90,4**
Rahoitustuotot ja -kulut	**28 963,71**	**68 000,00**	**32 681,38**	**35 318,62**	**48,1**
VUOSIKATE	**921 259,34**	**579 009,00**	**719 114,75**	**-140 105,75**	**124,2**
Poistot ja arvonalentumiset	**-667 276,51**	**-659 601,00**	**-436 217,35**	**-223 383,65**	**66,1**
TILIKAUDEN TULOS	**253 982,83**	**-80 592,00**	**282 897,40**	**-363 489,40**	**-351,0**

Pääluokkien toimintakulut

	TP 2025	TA 2026	Toteuma 1 - 11 /2026	Yli-ali	T-%
1 - Hallinto					
Toimintatuotot	**38 257,29**	**28 300,00**	**61 210,16**	**-32 910,16**	**216,3**
Toimintakulut	**-964 673,74**	**-1 193 000,00**	**-822 638,66**	**-370 361,34**	**69,0**
Henkilöstökulut	-478 494,18	-573 400,00	-381 426,96	-191 973,04	66,5
TOIMINTAKATE	**-926 416,45**	**-1 164 700,00**	**-761 428,50**	**-403 271,50**	**65,4**
2 - Seurakunnallinen toiminta					
Toimintatuotot	**178 776,43**	**106 200,00**	**130 176,50**	**-23 976,50**	**122,6**
Toimintakulut	**-3 108 836,32**	**-3 185 536,00**	**-2 824 610,68**	**-360 925,32**	**88,7**
Henkilöstökulut	-2 229 430,42	-2 182 756,00	-2 035 339,80	-147 416,20	93,2
TOIMINTAKATE	**-2 930 059,89**	**-3 079 336,00**	**-2 694 434,18**	**-384 901,82**	**87,5**
4 - Hautaustoimi					
Toimintatuotot	**335 210,69**	**324 575,00**	**271 528,34**	**53 046,66**	**83,7**
Toimintakulut	**-717 660,89**	**-707 205,00**	**-636 525,34**	**-70 679,66**	**90,0**
Henkilöstökulut	-455 761,34	-433 700,00	-453 313,89	19 613,89	104,5
TOIMINTAKATE	**-382 450,20**	**-382 630,00**	**-364 997,00**	**-17 633,00**	**95,4**
5 - Kiinteistötoimi					
Toimintatuotot	**431 735,31**	**314 925,00**	**253 807,47**	**61 117,53**	**80,6**
Toimintakulut	**-1 888 001,01**	**-1 994 250,00**	**-1 552 852,90**	**-441 397,10**	**77,9**
Henkilöstökulut	-800 375,10	-796 600,00	-681 765,74	-114 834,26	85,6
TOIMINTAKATE	**-1 456 265,70**	**-1 679 325,00**	**-1 299 045,43**	**-380 279,57**	**77,4**

Kirkollisverotulot

Vuoden 2025 toteumaan verrattuna kirkollisverotuloja on kertynyt 388 702 € ja + 6,92 % enemmän.

Vuoden 2026 talousarviossa kirkollisverotuloja on ennakoitu saatavan 7.115.000 €. Tämä on +317.061,63 € ja 4,76 % verrattuna vuoden 2025 toteumaan. Talousarviossa ennakoitu +317.061,63 € on ylitetty +71 649,08 €:lla edellyttäen, että loppuvuoden kertymä on yhtä suuri kuin viime vuonna.

Tälle vuodelle talousarviossa ennakoidusta kirkollisverosta on nyt saavutettu 84,5 %. Edellisinä vuosina ensimmäisen kymmenen kuukauden jälkeen on koko vuoden kirkollisverosta saavutettu noin 80,6-84,5 %.
Mikäli koko vuoden kirkollisverot olisivat +6,92 % (tähänastinen toteuma) suuremmat kuin vuonna 2025, tulisi koko vuoden kertymäksi 7.268.356 €. Tämä olisi 153 356 € enemmän kuin talousarviossa.

17.11.2026

Kangasalan seurakunta - Kirkkoneuvosto

2025 toteutunut		
Tammikuu	685 315,61	
Helmikuu	660 040,44	
Maaliskuu	588 814,59	
Huhtikuu	622 465,23	
toukokuu	477 170,07	
kesäkuu	595 204,08	
heinäkuu	622 965,62	
elokuu	465 619,97	
syyskuu	353 917,50	
lokakuu	549 267,72	5 620 780,83
marraskuu	505 796,55	
joulukuu	671 360,99	
Yhteensä	**6 797 938,37**	

2026 toteutunut		
Tammikuu	732 865,87	
Helmikuu	678 661,34	
Maaliskuu	582 779,07	
Huhtikuu	626 779,37	
toukokuu	667 948,65	
kesäkuu	595 197,14	
heinäkuu	645 854,67	
elokuu	437 028,34	
syyskuu	459 056,09	
lokakuu	583 321,00	6 009 491,54
marraskuu		
joulukuu		
Yhteensä	**6 009 491,54**	

Esitys Merkitään tiedoksi

Asia voidaan käsitellä sähköisessä päätöksentekomenettelyssä.

Muutoksenhaku

muutoksenhakukielto

§ 3 Toimintasuunnitelma ja talousarvio 2027

Julkinen

DKAN/7/00.01.02/2026

Aiemmat käsittelyt

Kangasalan seurakunta - Kirkkoneuvosto 20.10.2026 § 109

Valmistelija Henri Lehtola

Esittelijä

Henri Lehtola

KN 18.8.2026

Talousarviokehys

KN 20.10.2026

Vuoden 2027 talousarviota ja toimintasuunnitelmaa on valmisteltu kirkkoneuvoston 18.8.2026 antaman talousarviokehyksen pohjalta. Ohjeena työaloille oli toimintakulujen 0 % kasvu ja palkkakulujen 2,4 % kasvu tämän vuoden talousarviosta. Myöhemmin havaittiin, että erityisesti henkilöstökulut kasvavat voimakkaasti sekä tarpeellisten korjausten että joidenkin toiminnallisten lisäysten vuoksi. Ohjausryhmän ohjauksessa on tämän jälkeen tehty toimintakuluihin -3,5 % vähennys vuoden 2026 talousarvioon verrattuna.

Toimintasuunnitelma- ja talousarviokirjasen luonnos lähetetään jäsenille liitteenä (Liite). Se sisältää työalojen toiminnalliset tavoitteet. Mukana olevat talousarvion taulukot tulevat vielä muuttumaan lopullisessa ehdotuksessa. Mukana on myös suunnitelma investoinneista ja käyttötalouteen kuuluvista kiinteistöhankkeista sekä hinnasto.

Kirkkohallitus on antanut yleiskirjeen 17.9.2026 / 15, jossa se kertoo näkemyksensä talousarvion perusteista (esittelyn liite). Kirkon keskusrahastomaksu pysynee 6,5 %:ssa ja eläkerahastomaksu 5,0 %:ssa. Palkkakuluihin vaikuttavat 1.3.2026 tehty yleiskorotus täysimääräisesti, sekä lähes kokonaan 1.2.2027 tehtävä 2,2 % peruspalkan ja kokemuslisien yleiskorotus. Lisäksi vuodelta ansaitaan ylimääräinen 0,2 % suoritusperusteiseen palkanosaan tehtävä korotus. Ensi vuodelle on arvioitu näiltä osin 2,4 % palkkakulujen kasvu.

Palkan sivukulut työnantajalle vähän kasvavat. Seurakuntien työnantajan osuudeksi eläkemaksusta esitetään 21,4 %. Työntekijän eläkemaksu on 7,3 prosenttia. Seurakunnilta laskutettava palkkaperusteinen eläkemaksu vuonna 2026 pysyy nykyisellään ja on 28,7 % (21,4 + 7,3). Työnantajan sairausvakuutusmaksussa suositellaan käytettäväksi 1,8 - 1,9 %, josta Kangasalan seurakunnan on hyvää varautua suurempaan päähän. Päätökset maksuista tehdään marraskuussa. Työnantajan työttömyysvakuutusmaksu olisi palkkasummarajaan 2.509.500 e saakka 0,31 % ja ylittävästä osasta 1,23 %. Maksut vahvistetaan lokakuussa.

Talousarvio sisältää tällä hetkellä kaikki ehdotukset, jotka ovat tulleet johtokunnilta, hallinnosta, hautausmailta ja kiinteistöiltä. Jo tähän versioon on vähennetty merkittävästi kiinteistöjen pääluokan käyttötalouden hankkeita, ja tehty edellä mainittu -3,5 % pienennys toimintakuluihin.

Kirkollisveron oli määrä kasvaa vuonna 2026 talousarviosta talousarvioon laskettuna vain maltillisesti. Vuonna 2025 kirkollisvero jäi arvioidusta määrästä. Kuluvan vuoden toteuma on kuitenkin ollut arviota selvästi parempi. Vuoden 2026 kasvuksi on talousarviossa ennakoitu +4,7 % vuoden 2025 toteumaan nähden. Toteuma tällä hetkellä on +6,9 %. Tästä on viety talousarvioon laskennan pohjaksi 5,75 %. Ensi vuodelle arvioidaan luonnolliseksi kasvuksi +2,5 %. Talouden näkymä on selvästi parempi kuin viime vuonna.

Talousarvio sisältää valtion suunnitelmista johtuen merkittävän pienennyksen valtion korvaukseen. Seurakunta sai vuonna 2024 valtion korvausta 675.000 €. Valtio pienensi vuodelle 2025 valtion korvausta noin -18 %. Lisäksi kirkon oma korvauksen jakoperuste vaikuttaa kertymään noin -5 % tänä vuonna ja toiset -5 % vuonna 2027. Valtio on ilmoittanut uudesta noin -9 % korvauksen alentamisesta vuonna 2027. Seurakunta sai vuonna 2025 korvausta 501.000 €. Seurakunta saanee vuonna 2026 korvausta noin 458.000 €. Kirkkohallituksen arvion mukaan vuonna 2027 seurakunnan osuus on enää 405.000 €. Nykyisillä tiedoilla väheneminen on kolmessa vuodessa 270.000 €.

Valtion korvauksesta 80 % osoitetaan hautausmaiden ylläpitoon, 15 % kulttuurihistoriallisesti arvokkaitten kirkkojen ylläpitoon ja 5 % väestökirjanpitoon.

Muutos siirtää kulttuuhistoriallisesti arvokkaitten rakennusten korjaamista ja väestökirjanpidon kustannuksia maksettavaksi kirkolisverolla. Kirkkohallituksen ohjeen mukaan hautausmaiden ylläpito ei kuulu kirkollisveroilla rahoitettavaan toimintaan. Valtion korvauksen alenema johtaa hautausmaiden ylläpidolta hankalaan tilanteeseen, kun sen rahoituspohja alenee noin 215.000 € kolmessa vuodessa. Vuonna 2024 hautausmaiden maksutulot olivat noin 95.000 € ja maksujen korotusten johdosta 2025 122.000 € .

Hautausmaiden maksuja korotettiin 25 % vuodelle 2025 ja 100 % vuodelle 2026. Hinnasto on suunniteltu niin, että vuodelle 2027 arkkuhautapaikkojen maksu nousee 10 % ja uurnahautapaikan maksu 15 %.

Kirkkohallituksesta saadun ohjeen mukaan hautausmaiden kustannuksista tulisi muutoksen jälkeen kattaa hautausmaan maksuilla 50 %. Tällä hetkellä se on valtakunnallisesti noin 25 % ja Kangasalla noin 27 % suorista kuluista ja poistoista.

Talousarvioluonnos 2027 on noin -13.000 € alijäämäinen. Kuluvan vuoden talousarvio on noin -80.600 € ylijäämäinen. Toimintatuotot kasvavat noin 115.000 €. Toimintatuotot ovat kasvaneet kautta linjan, ja mukana ovat myös hautaustoimen korottuvat maksutuotot.

Toimintakulut kasvavat talousarviosta talousarvioon verrattuna noin 198.000 € (2,8 %). Tästä henkilöstökulujen kasvua on 332.000 € (8,3 %). Muut toimintakulut pienenevät -134.000 € (-4,3 %).

Toimintakulujen sopeuttamisen yhteydessä työalat ovat luopuneet vapaista määrärahoista.

Hallinnon osalta vuoden 2026 toimintakate pienenee -33.000 €.
- kirkkoherran palkkaa on siirretty seurakuntatyön pääluokkaan
- vaalien toimittamiseen tarkoitettu määräraha on poistunut ja sitä on siirretty luottamuselinten uuden toimintakauden aloittamisen kuluihin.

Seurakuntatyön talousarviossa toimintakate kasvaa 167.000 €
- Toimintatuotot kasvavat 80.000 €. Tuotot ovat olleet aliarvioituja viime vuosina.
- Henkilöstökulujen kasvun osuus on 252.000 €
- Toimintamäärärahat pienenevät -4.700 €

Hautausmaiden toimintakate pienenee -22.000
- Toimintatuotot kasvavat 26.000 €
- Henkilöstökulut kasvavat 33.000 €
- toimintamäärärahat pienenevät -29.000 €
- suurimmat hankkeet ovat erillisessä taulukossa

Kiinteistöjen toimintakate pienenee -29.000 €
- toimintatuotot kasvavast 8.500 €
- henkilöstökulut kasvavat 61.000 €
- toimintamäärärahat pienenevät -82.000 €

suurimmat hankkeet ovat erillisessä taulukossa

Investointisuunnitelmia on kaikkiaan 315.00 €, mikä on viime vuosia vähemmän. Uusia investointeja on 170.000 € ja loput vuodelta 2026 siirtyviä.

Investointeihin kuulumattomia merkittäviä hankkeita kiinteistöillä on 185.000 € ja hautausmailla 47.500 €.

(Investointien ja käyttötaloushankkeitten hankekohtaiset määräraha-arviot ovat salassa pidettäviä (julkisuuslain 24 § 17-kohta, julkisyhteisön liikesalaisuus.)

Hinnasto pidetään valtaosin entisellään. Hautaamiseen liittyviä maksuja suunnitellaan korotettavaksi tässä vaiheessa +10 % arkkuhautauksiin ja +15 % uurnahautauksiin. Omakustanteisuuteen liittyviä korotuksia tehdään myös hautaamisen palvelumaksuihin. Pyysalon ulkopuolisen vuokrauksen ruokailuhinnastoa on korotettu.

Poistojen ennakoidaan olevan noin -693.000 €. Poistot kasvavat -34.000 €. Investointeja on ollut ja on paljon.

Talousarviokirjassa ei vielä näy kirkkovaltuuston 8.10.2026 tekemä poistusuunnitelman muutos. Tämä tulee lisäämään vuodelle 2027 poistoja -2.234.000 €. Tästä johtuen vuoden 2027 tilinpäätös tulee olemaan raskaasti alijäämäinen.

Vuosikatteen arvioidaan olevan noin 680.000 €. Kun ottaa huomioon, että lainoja lyhennetään 136.000 € vuodessa, investointeja on mahdollista rahoittaa periaatteessa enintään noin 544.000 € vuodessa puuttumatta kertyneeseen rahoitusvarallisuuteen. Tältä osin talousarvio tukee seurakunnan tulevaa taloutta.

Rahoitusasemaan vaikuttaa Pirkanmaan krematoriolle annettava osakaslaina, jonka määrä yhteensä on noin 84.500 €. Se annettaneen kuitenkin kokonaan jo vuonna 2026.

Tilikauden tulokseksi tulee tämänhetkisellä arviolla noin -13.200 €.

Kirkkovaltuusto päätti 8.10.2026 pitää kirkollisveroprosentin ennallaan 1,35:ssa.

Muita talousarvioon liittyviä yksityiskohtia:
- sisältää kansan Raamattuseuran avustushakemuksen 1.000 euroa
- lähetyksen kesäpäiviin liittyvä Kylväjän avustus 10.000 + 3.000 €
- Projektilähetys Mwika ry. on tehnyt seurakunnalle avustusanomuksen, joka sisältyy ehdotettuihin talousarvioavustuksiin.
- kustannuspaikan muutos: suntiopalveluitten ja vahtimestaripalveluitten kustannuspaikat on yhdistetty.

Lapsivaikutusten arviointi

Tässä pykälässä käsitellyllä asialla on seuraavia, kirkkojärjestyksen 10 luvun 4 §:ssä tarkoitettuja lapsivaikutuksia: Talousarvioehdotus sisältää kasvun johtokunnan alaisen toiminnan. Myös muissa talousarvion osissa on lasten toimintamahdollisuuksiin liittyviä ehdotuksia. Lasten ja nuorten toimintamahdollisuuksiin liittyvää toimintaa ei olla vähentämässä.

Esitys

1. Käsitellään alustavasti toimintasuunnitelmia

2. Päätetään, miltä osin talousarvioluonnoksen määrärahasuunnitelmista on tarpeen tehdä korjaavia muutoksia, ja käydään tarvittaessa keskusteluja johtokunnan vastuuhenkilön ja puheenjohtajan tai pääluokan vastuuhenkilön kanssa.

3. Tarkastellaan hinnaston, investointisuunnitelman ja käyttötalouteen sisältyvän hankesuunnitelman luonnosta.

4. Merkitään käsittely tiedoksi ja jatketaan talousarvion käsittelyä marraskuun kokouksessa, jolloin siitä tehdään esitys kirkkovaltuustolle.

Päätös

Keskustelun aikana kiinnitettin huomioita seuraaviin asioihin;
I Yleisperustelut
Keskusteltiin talouden kasvusta yleisessä talouden kehityksessä.

Kriisiytyvän seurakunnan mittari
Keskusteltiin henkilöstömäärän muutoksesta.

Pääluokka 1, hallinto
Keskusteltiin resursseista ja keskeisistä kehitysnäkymistä.

Pääluokka 2, seurakuntatyö
Yhteyden johtokunta
Keskusteltiin tavoitteiden sanoittamisesta, toimenpiteistä, sekä johtokunnan keskeisistä kehitysnäkymistä. Aikusityön merkittävimmät kokonaisuudet listaus poistetaan.

Kasvun johtokunta
Keskusteltiin kasvun johtokunnan tavoitteen 1. muotoiluista.

Palvelun johtokunta
Keskusteltiin palvelun johtokunnan tavoitteiden sanoittamisesta. Lisätään resursseihin puuttuva 40 % perhediakoni.

Pääluokka 4, hautausmaa
Keskusteltiin hautausmaan tavoitteen 2. sanoituksesta. Tarkennetaan tavoitteen 1. toimenpiteisiin perennan määritelmä.

Pääluokka 5, kiinteistötoimi
Keskusteltiin kiinteistötoimen tavoitteista.

IV Investointiosa
Keskusteltiin torin ison ulkonäytön investoinnista.

Poistetaan hinnastosta ylimääräiset tuplasivut.

Kohdassa (1) päätettiin palauttaa palvelun johtokunnan toiminnaliset tavoitteet uudelleen valmisteltavaksi. Lisäksi päätettiin pyytää ruokapalveluilta ympäristötavoite.

Kohdassa (2) todettiin yksimielisesti, että yllämainittujen muutoksien lisäksi muutoksiin ei ole tarvetta.

Kohdat (3) ja (4) esityksen mukaisesti.

KN 17.11.2026

Valmistelu: talousjohtaja ja kirkkoherra

Esittelijä: talousjohtaja

Vuoden 2027 talousarviota ja toimintasuunnitelmaa on valmisteltu kirkkoneuvoston 18.8.2026 antaman talousarviokehyksen perusteella.

Talousarvio on alijäämäinen. Talousarvioon vaikuttavat valtionrahoituksen pieneneminen sekä uuden poistosuunnitelman huomattavasti kasvaneet poistot. Kirkkovaltuusto hyväksyi uuden poistosuunnitelman 8.10.2026 ja sitä sovelletaan 1.1.2027 alkaen. Valtionrahoituksen määräksi arvioidaan 405 000 €, mikä on 45 000 € (10,00 %) vähemmän kuin vuoden 2026 talousarviossa. Hautaustoimen maksuja korotetaan myös vuonna 2027. Kirkkolain mukaan kirkollisverovaroja tulee käyttää vain seurakunnan toimintaan. Seurakunta hoitaa hautausmaita hautaustoimilain nojalla.

Vuoden 2027 talousarvioesitys on -1 596 683 € alijäämäinen. Toimintatuotot

kasvavat 115 975 € (14,98 %). Kulut kasvavat vuoden 2026 talousarvioon verrattuna 197 544 € (2,79 %), ja niistä henkilöstökulut 331 944,00 € (8,33 %). Palkat ja palkkiot kasvavat 200 350 € (6,16 %). Toimintamäärärahat ilman henkilöstökuluja pienenevät -134 400 € (-4,34 %).

Hallinnon pääluokan nettomenot (toimintakate) pienenevät 35 000 € (3,01 %), kun taas seurakuntatyön nettomenot kasvavat 167 789 € (5,45 %).

Toimintakate, joka on aina alijäämäinen, kasvaa -6 387 560 €:oon, mikä on 81 569 € enemmän kuin 2026 (1,29 %).

Seurakunnan toiminnan pääasiallinen rahoitus tulee kirkollisverosta. Vuoden 2027 talousarviossa kirkollisverotulojen määräksi arvioidaan 7 369 750 €, missä on 254 750,00 € (3,58 %) kasvua vuoden 2026 talousarvioon. Kirkollisveroprosentti säilyy ennallaan 1,35 prosentissa.

Vuosikatteen arvioidaan olevan 680 190 € ylijäämäinen. Vuosikate kasvaa 101 181 € (17,47 %) vuoden 2026 talousarvioon verrattuna. Vuosikate ei riitä poistoihin (-2 276 873 €). Vuosikate on hyvin lähellä suunnitelmallisten poistojen määrää ilman uuden poistosuunnitelman vaikutusta. Tilikauden tulokseksi muodostuu -1 596 683 €. Vuodelle 2027 ei ole budjetoitu pysyvien vastaavien myyntituloja.

Investointeja esitetään yhteensä 315 000 €. Uusia investointeja tästä on 170 000 €. Suunnittelukauden merkittävin yksittäinen investointi on Kuhmalahden kirkon kuivasprinklausjärjestelmä. Lisäksi hautaustoimen kartta- ja hakupalveluihin investoidaan merkittävästi.

Vuosikate vähennettynä lainan lyhennyksillä on 544 189,92 €. Tämä luku osoittaa investointien tulorahoitukseen käytettävissä olevan summan.

Toimintasuunnitelmakirjanen sisältää seurakuntatyön johtokuntien, hallinnon, hautausmaiden ja kiinteistöjen toiminnalliset tavoitteet, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja investoinnit. Mukana on luettelo hautausmaiden ja kiinteistöjen käyttötalouden keskeisistä hankinnoista, henkilöstöluettelo sekä hinnasto.

(Investointisuunnitelman ja investointeihin kuulumaatomien käyttötalouteen kuuluvien korjaushankkeitten hankekohtaiset määräraha-arviot ovat salaisia, julkisuuslain 24 § 17-kohta.)

Kirkkovaltuusto hyväksyy hautaamisen palveluihin ja haudanhoitoon liittyvän hinnaston. Muilta osin hinnaston päättää kirkkoneuvosto.

Esittelyn liitteenä on kirkkohallituksen yleiskirje talousarviovalmistelun perusteista (esittelyn liite).

Lapsivaikutusten arviointi

Talousarvioehdotus sisältää kasvun johtokunnan alaisen toiminnan. Myös muissa talousarvion osissa on lasten toimintamahdollisuuksiin liittyviä ehdotuksia. Lasten ja nuorten toimintamahdollisuuksiin liittyvää toimintaa ei olla vähentämässä.

Nuorten vaikuttajaryhmältä pyydetään näkemys toimintasuunnitelmasta ja talousarviosta kirkkovaltuustoa varten.

Esitys

Kirkkoneuvosto

1. esittää liitteenä olevan toimintasuunnitelman ja talousarvion 2027 kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi;
2. hyväksyy vuoden 2027 hinnaston muilta osin kuin hautaamisen palvelut ja hautojen hoito; sekä
3. valtuuttaa tekemään toimintasuunnitelmaan teknisiä ja kielellisiä korjauksia ennen kirkkovaltuuston käsittelyä.

Toimenpiteet

Kirkkovaltuustolle hyväksyttäväksi

Muutoksenhaku

muutoksenhakukielto, oikaisuvaatimus kirkkoneuvoston päättämä hinnasto

§ 4 Kirkkoherran ja talousjohtajan tavoitteet vuodelle 2027

Julkinen

DKAN/7/00.01.02/2026

Valmistelija ohjausryhmä

Esittelijä

varapuheenjohtaja Mirja Jussila

Kokousta johtaa varapuheenjohtaja asian käsittelyn ajan.

Toimintasuunnitelman käsittelyn yhteydessä päätetään kirkkoherran ja talousjohtajan tavoitteet suunnitelmavuodelle. Tavoitteita valmitselee ohjausryhmä yhdessä kirkkoherran ja talousjohtajan kanssa.

Lapsivaikutusten arviointi

Tässä pykälässä käsitellyllä asialla ei ole kirkkojärjestyksen 10 luvun 4 §:ssä tarkoitettuja lapsivaikutuksia.

Esitys Kirkkoneuvosto päättää tavoitteet kokouksessa.

Toimenpiteet

kirkkoherra ja talousjohtaja

Muutoksenhaku

muutoksenhakukielto

§ 5 Kertapoistot tilikaudelle 2026

Julkinen

DKAN/121/02.05.00/2019

Valmistelija Henri Lehtola

Esittelijä
Henri Lehtola

Kirkkovaltuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaan seurakunnan taseeseen kirjattu omaisuuserä voidaan poistaa kokonaan loppuun, kun erän arvo on alle 10.000 euroa.

Lisäksi taloushallinnon ohjeitten mukaan seurakunnan on säännöllisesti arvioitava taseeseen kirjattujen omaisuuserien arvoa. Mikäli omaisuuden arvo on vähäisempi kuin taseeseen kirjattu arvo, omaisuuden arvoa kirjataan alas kertapoistona.

Taseessa pysyvien vastaavien kirjanpidossa alle 10.000 tasearvon on saavuttanut kolme tase-erää.

Tämän lisäksi kertapoistoihin ehdotetaan kahta muuta tase-erää. Niiden arvo on yli kertapoistorajan, mutta niiden ns. taloudellisen pitoajan arvioidaan olevan lopussa. Sahalahden kirkon sisäpuolisten töiden korjauksista vuodelta 2004 on jäljellä tasearvo vielä noin 96.000 €. Korjauksesta on aikaa jo 22 vuotta. Kangasalan kirkon sisäpuoliset työt vuodelta 2017 sisältävät tase-arvoa vielä noin 36.000 €. Korjaus on saavuttanut tavanomaisen korjauksen nykyisen poistoajan.

			Kirjanpitoarvo 2026 alussa	Kirjanpitoarvo 12/2026 poiston jälkeen
200079	31.12.2004	Kirkko, Sahalahti	110 779	**96 932**
200148	31.12.2017	Kangasalan kirkko, Kirkon sisäpuoliset työt	41 091	**35 221**
200301	30.11.2025	Kameravalvonta H-järven huoltorak.	11 631	**8 661**
200291	30.11.2024	Huutijärven hautausmaan sähköinen portti	10 777	**7 082**
200290	30.11.2024	Suoraman seurakuntakeskuksen kalustus	14 966	**9 835**
		Kertapoistot yhteensä		**157 732**

Kertapoistot vaikuttavat kuluna vuoden 2026 tulokseen suoraan sitä pienentävästi. Sen sijaan kassavirtaan sillä ei ole vaikutusta, koska investointien meno on maksettu investointeja tehtäessä.

Kertapoistot vähentävät vuosittaista poistokulua vuonna 2027 yhteensä 31.513 €.

Seurakunta on saanut kiinteän omaisuuden myynneistä tänä vuonna noin 140.000 € kertaluonteiset tulot, jotka suunnilleen vastaavat tehtäviä kertapoistoja.

Lapsivaikutusten arviointi

Tässä pykälässä käsitellyllä asialla ei ole kirkkojärjestyksen 10 luvun 4 §:ssä tarkoitettuja lapsivaikutuksia.

Esitys Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että vuoden 2026 tilinpäätöksessä kertapoistona kirjataan yllä esittelyssä mainittujen viiden tase-erän tasearvot, joiden tasearvo on yhteensä 157.732 €.

Asia voidaan käsitellä sähköisessä päätöksentekomenettelyssä.

Toimenpiteet

Kirkkovaltuustolle päätettäväksi

Lisätiedot

talousjohtaja

Muutoksenhaku

muutoksenhakukielto

§ 6 Kirkkoneuvosto - Viranhaltijapäätökset

Talousjohtaja:
8/2026 Suntion määräikainen tehtävä: Laurila

Henkilöstöpäällikkö:
14/2026 Työvapaa: Viita-aho
13/2026 Työvapaa: Lindell

Viranhaltijapäätökset ovat jäsenten nähtävillä.

Esitys Kirkkoneuvosto merkitsee viranhaltijapäätökset tiedoksi.

Asia voidaan käsitellä sähköisessä päätöksentekomenettelyssä.

§ 7 Kirkkoneuvosto - Muut asiat

a.

§ 8 Kirkkoneuvosto - Ilmoitusasiat

1.

Esitys Merkitään tiedoksi

§ 9 Kirkkoneuvosto - Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo XX:XX.

Allekirjoitukset

Markku Viitala
Puheenjohtaja

Miia Meriläinen
Pöytäkirjanpitäjä