



Talousarvio 2026 Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028

Porin ev.lut. seurakuntayhtymä

PORIN EVANKELIS-LUTERILAISEN SEURAKUNTAYHTYMÄN TALOUSARVIO 2026 SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2027–2028

SISÄLLYSLUETTELO

1.	SUUNNITTELUN TAUSTA JA TAVOITTEET	1
2.	SUUNNITELMAKAUDEN 2025–2027 LÄHTÖKOHDAT	4
3.	TALOUSNÄKYMÄT	5
4.	TALOUSARVION 2026 SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN 2027–2028 KESKEISIMMÄT KOHDAT	8
5.	KÄYTTÖTALOUSOSA	17
5.1	Hallinto	17
	Hallintoelimet	17
	Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	19
	Aluekeskusrekisteri	24
5.2	Seurakunnallinen toiminta	27
	Keski-Porin seurakunta	27
	Länsi-Porin seurakunta	30
	Meri-Porin seurakunta	33
	Noormarkun seurakunta	36
	Porin Teljän seurakunta	39
	Yhteiset varaukset	42
5.3	Yhteiset seurakunnalliset tehtävät	43
	Yhteisen seurakuntatyön keskus (YSK)	43
	Viestintäpalvelut	46
	Muut yhteiset tehtävät	48
5.4	Hautauspalvelut	50
5.5	Kiinteistöpalvelut	53
5.6	Toimintakeskukset	56
6.	TULOSLASKELMAOSA	58
7.	INVESTOINTIOSA	66
8.	RAHOITUSOSA	70
9.	TAULUKOT JA KAAVIOT	71

10. HAUTAINHOITORAHASTO	81
TALOUSARVION 2026 KÄYTTÖOHJEET	87
MENOJEN JA TULOJEN HYVÄKSYJÄT 2026.....	92

TALOUSARVIO 2026 SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2027–2028

1. SUUNNITTELUN TAUSTA JA TAVOITTEET

Toiminnan ja talouden suunnittelu perustuu kirkkojärjestyksen säännöksiin.

KIRKKOJÄRJESTYKSEN 6. luvun 2 §:n mukaan:

”Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset tehtävien hoitamiseen turvataan.

Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla taseen osoittama alijäämä katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä.

Talousarvioon otetaan tehtävien hoitamisen ja toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Talousarviossa on osoitettava, miten rahoitustarve katetaan. Määrärahat ja tuloarviot otetaan talousarvioon bruttomääräisinä. Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.”

Toiminnan ja talouden suunnittelun tehtävänä on auttaa seurakuntaa toteuttamaan perustehtävänsä ja selviytymään käsillä olevista ja tulevista tehtävistä muuttuvassa toimintaympäristössä. Toiminta- ja taloussuunnittelujärjestelmä korostaa kirkkovaltuuston päätösvaltaa. Toiminnalle asetetaan tavoitteita, joiden toteuttamiseksi talousarviossa myönnetään määrärahat. Tilinpäätöksen toimintakertomuksessa puolestaan arvioidaan tavoitteiden toteutumista. Tehtyä työtä ja aikaansaannoksia arvioidaan myös talouden näkökulmasta. Seurakunnan ja seurakuntayhtymän taloudesta kerrotaan laskelmin ja tunnuslukuin.

Toiminta- ja taloussuunnitelmassa on mukana talousarviovuoden 2026 lisäksi suunnitelmavuodet 2027 ja 2028.

Suunnittelun tavoitteet

Porin seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelman tarkoituksena on edellä esitettyjen näkökohtien pohjalta

- kytkeä vuotuinen talousarvio kolmen vuoden ja pidemmän aikavälin taloussuunnitteluun
- parantaa toimintayksiköiden mahdollisuuksia kohdata toimintaympäristön niille asettamat odotukset ja sopeutua ympäristössä tapahtuviin muutoksiin
- sitoa toiminta ja talous yhteen sekä luoda puitteet seurakuntien, yhteisten työmuotojen ja koko seurakuntayhtymän toiminnan suunnittelulle
- korostaa kirkkovaltuuston päätösvaltaa toiminnan ja talouden suunnittelussa ottaen kuitenkin huomioon yhtymäorganisaation yksittäiselle seurakunnalle suoma suuri toiminnallinen itsenäisyys

- parantaa yhteisen kirkkovaltuuston, yhteisen kirkkoneuvoston ja yhtymän seurakuntien hallintoelinten keskinäistä vuorovaikutusta tavoitteiden asettamiseksi sisäisesti samansuuntaisiksi ja niihin sitoutumisessa.

Talousarvion rakenne

Talousarvio koostuu neljästä osasta: **käyttötalousosa**, **tuloslaskelmaosa**, **investointiosa** sekä **rahoitusosa**. Samaa rakennetta noudatetaan myös toiminta- ja taloussuunnitelmassa sekä tilinpäätöksessä.

Käyttötalousosa edustaa toimintaa koskevia 1–5 pääluokkia: 1 hallinto, 2 seurakunnallinen toiminta, 3 yhteiset seurakunnalliset tehtävät, 4 hautauspalvelut, 5 kiinteistöpalvelut. Pääluokkataso sisältää kunkin toimintayksikön ja tehtäväalueen toimintatulot ja toimintamenot.

Tuloslaskelmaosa sisältää seurakuntayhtymän tulot ja menot ryhmiteltyinä käyttötalouteen, verotukseen, keskusrahastomaksuihin, rahoituseriin ja poistoihin. Talousarvion tuloslaskelmaosassa ilmaistaan seurakunnan toiminnan taloudellinen tulos. Tuloslaskelman välituloksena esitettävä toimintakate osoittaa, paljonko käyttötalouden (toiminnan) menoista jää katettavaksi verotuloilla sekä rahoitustuloilla. Toimintakate eli toimintatulojen ja -menojen erotus on seurakunnissa aina negatiivinen.

Vuosikate on seurakunnan kokonaistulorahoitusta kuvaava välitulos, tavanomaisten tulojen ja menojen erotus. Vuosikate osoittaa, riittääkö seurakunnan vuotuinen tulorahoitus kattamaan pitkävaikutteisista tuotannontekijöistä aiheutuneet menot eli pysyvien vastaavien poistot sekä lainanlyhennykset.

Pääsäännön mukaan seurakuntayhtymän vuosikatteen tulisi olla vähintään poistojen suuruinen, jotta talous olisi tasapainossa. Tämä sääntö on pätevä vain silloin, kun poistot ovat suunnilleen samansuuruiset kuin seurakuntayhtymän investoinnit pidemmällä aikavälillä. Vuosikatteen tulisi olla vähän pidemmän ajanjakson aikana keskimäärin vuotta kohti laskettuna investointien hankintamenojen ja lainanlyhennysten summan suuruinen. Porin seurakuntayhtymässä summa on noin 1,6 milj. euroa.

Tilikauden tulos on tilikaudelle jaksetettujen tuottojen ja kulujen erotus ja seurakunnan talousarvion sekä tilinpäätöksen virallinen tulos.

Tilikauden tuloksen jälkeen esitetään tuloksen käsittelyerät eli vapaaehtoisten varausten ja rahastojen muutokset sekä poistoeron muutokset, joiden jälkeen muodostuu tuloslaskelman viimeinen tulos: **tilikauden ylijäämä/alijäämä**.

Investointiosa sisältää seurakuntayhtymän rakennushankkeiden ja muiden merkittävien hankintojen, joiden hankintahinta on yli 10 000 euroa, määrärahat ja tuloarviot. Siitä ilmenee investointisuunnitelma sekä talousarviovuodelle että suunnitelmavuosille.

Rahoitusosa

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

Rahoituslaskelma esitetään ns. rahavirtalaskelmana, jossa on erikseen nähtävissä 1) missä määrin varsinaisen toiminnan tulorahoituksen ja investointien rahavirta eli vuosikate ja muu tulorahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen sekä 2) rahoitustoiminnan nettorahavirta.

Rahoituslaskelman tavoitteena on tehdä yhteenveto seurakunnan todellisesta rahaliikenteestä ja rahavarojen muutoksesta tilivuoden aikana. Rahoituslaskelmassa osoitetaan, kuinka paljon seurakuntayhtymän varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on yli- tai alijäämäinen. Rahoitustoiminnan rahavirralla osoitetaan, miten alijäämäinen nettorahavirta on rahoituksellisesti katettu tai miten rahaylijäämä on käytetty seurakuntayhtymän rahoitusaseman vahvistamiseen.

Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuustaso voi olla **pääluokka, toimintayksikkö tai tehtäväalue**. Kullakin tasolla vastataan netosta (nettomenoista) eli tulojen ja menojen erotuksesta, joka on toimintakate. Talousarvio on yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden sitova sekä ulkoisten että sisäisten tulojen ja menojen osalta pois lukien kustannusten kohdentamisen laskennalliset sisäiset erät (sisäiset vuokrat, sisäiset korot ja vyörytyserät). Talousarviossa määrärahat (menot) ja tuloarviot (tulot) esitetään bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista.

Yhteinen kirkkoneuvosto vastaa kunkin toimintayksikön nettomenojen, joka tarkoittaa toimintakattetta, käytöstä. Se vastaa talousarviovarojen käytöstä yhteiselle kirkkovaltuustolle seuraavasti:

KÄYTTÖTALOUSOSA

- **pääluokka 1 (yleishallinto poisluettuna aluekeskusrekisteri)**
- **aluekeskusrekisteri**
- **pääluokasta 3 (yhteiset seurakunnalliset tehtävät) seuraavien tehtäväalueiden kokonaisuus:** viestintäpalvelut sekä yhteiset tehtävät lähetystyö ja muu seurakuntatyö
- **yhteisen seurakuntatyön keskus** sairaalasielunhoitotyö, perheneuvontatyö, palveleva puhelin, seurakuntapalvelut, oppilaitostyö, ruotsinkielinen seurakuntatyö
- **pääluokka 4 (hautaus toimi)**
- **pääluokka 5 (kiinteistötoimi poisluettuna toimintakeskukset)**
- **toimintakeskukset**

Seurakuntaneuvostot vastaavat talousarvion toimintakatteen käytöstä yhteiselle kirkkovaltuustolle pääluokan 2 osalta. Seurakuntien sitovuustaso yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden on seurakunta-kohtainen. Sitova erä on seurakunnan toimintakate. Seurakuntaneuvostot hyväksyvät toimintayksikkönsä tehtäväaluekohtaiset toiminta- ja taloussuunnitelmat ja päättävät sille osoitetun toimintakatteen sitovuustasoista. Lisäksi pääluokassa 2 on tehtäväalue Yhteiset varaukset, jonka sitovuustasona on tehtäväalueen toimintakate.

TULOSLASKELMAOSA

Sitovat erät:

- kirkollisvero
- valtionrahoitus
- maksut keskusrahastolle
- rahoitustuotot netto

INVESTOINTIOSA

Investointien osalta määrärahojen sitovuustaso yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden on talousarvion investointiosan nettomenojen yhteissumma.

RAHOITUSOSA

Sitova erä on rahavarojen muutos.

2. SUUNNITELMAKAUDEN 2026–2028 LÄHTÖKOHDAT

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän perustehtävä

- Kirkko Porissa välittää sanomaa Jumalasta ja välittää ihmisistä.

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän visio

- Kirkko Porissa välittää jokaisesta ihmisestä.
- Kirkko Porissa kutsuu uskon ja toivon yhteisöön, joka välittää armoa elämään.
- Kirkko Porissa auttaa ihmisiä pitämään huolta itsestään, lähimmäisistään ja ympäristöstään.
- Kirkon jäsenyys vahvistuu.
- Kirkko Porissa uudistuu ja vastaa muuttuvan yhteiskunnan haasteisiin.

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän toimintalinjaukset 2026–2028

Talousarvion 2026 sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 2027–2028 laadinnassa lähtökohdat ovat seuraavat:

1. JÄSENYYDEN VAHVISTAMINEN

Toteutus:

- Kirkko Porissa on mukana ihmisiä tavoittavassa työssä ja viestii kertomalla kirkon tekemästä hyvästä työstä.
- Viestinnän kehittäminen eri kohderyhmille viestintäkanavia monipuolisesti käyttäen.
- Aktiivinen yhteistyö eri toimijoiden kanssa.

2. HENKILÖSTÖN VÄLISEN TIEDONKULUN PARANTAMINEN

Toteutus:

- Sisäisen intranetin jatkuva kehittäminen ja käytön tukeminen.

3. ROVA2030 HANKE

Toteutus:

- Yhteistyön kehittäminen seurakuntayhtymän toimintayksiköiden kesken ja rovastikunnan seurakuntien kanssa.

4. KIINTEISTÖSTRATEGIAN TOTEUTTAMINEN

Toteutus:

- Kiinteistöstrategian aktiivinen toteuttaminen Porin ev.lut. seurakuntayhtymässä.

5. ILMASTONMUUTOKSEN JA YMPÄRISTÖASIOIDEN HUOMIOIMINEN TOIMINNASSA

Toteutus:

- Ympäristödiplomin tavoitteiden toteuttaminen.
- Sitoutuminen kirkon hiilineutraalisuustavoitteeseen.
- Ympäristöasioiden huomioiminen ja kehittäminen kaikessa toiminnassa.

6. OHJATUN KEHITYSJAKSON TOIMENPITEIDEN TOTEUTTAMINEN

Toteutus:

- Kiinteistöpalvelujen kehittämistoimien vakiinnuttaminen
- Kehitysjakson muiden henkilöstö- ja johtamisjärjestelyiden valmistelu ja toteuttaminen.

3. TALOUSNÄKYMÄT

Yleinen taloudellinen tilanne ja kehitysnäkymät

Suomen talous kasvaa vuonna 2025 arviolta 0,3 % ja vuonna 2026 noin 0,9 %. Kasvu jää euroalueen keskiarvoa hitaammaksi (1,0 % vuonna 2025 ja 1,2 % vuonna 2026). Investoinnit ovat kääntyneet varovaiseen kasvuun, mutta kotitalouksien kulutusta jarruttavat edelleen useat epävarmuustekijät. Työmarkkinatilanne säilyy haastavana pitkälle vuoteen 2026.

Vaikka tullien suorat vaikutukset Suomen vientiin ovat rajallisia, kansainvälisen toimintaympäristön poikkeuksellinen epävarmuus – kuten Ukrainan sodan jatkuminen ja epäluotettavat kauppasopimukset Yhdysvaltojen kanssa – heikentävät talouskehityksen ennustettavuutta. Mikäli Eurooppa ryhtyy määrätietoisiin toimiin talouden ja turvallisuuden vahvistamiseksi, talouskasvu voi yllättää positiivisesti myös Suomessa (PTT).

Inflaatio pysyy maltillisena. Vuonna 2025 kuluttajahintoja nostavat tuoteverojen korotukset, mutta muilta osin hintojen nousu on vähäistä. Energian hinnat laskevat edelleen. Vaikka suhdanne elpyy asteittain, inflaatio pysyy vuosina 2025–2027 alle kahden prosentin. Nimellisansiot nousevat työehtosopimuskierroksen mukaisesti keväällä 2026, ja myös reaaliensiot paranevat.

Pitkittynyt heikko suhdannetilanne painaa työmarkkinoita. Työllisyysaste on laskenut vuoden 2022 huippulukemista, ja työttömyys on lisääntynyt. Vuoden 2025 alussa työllisten määrä ei enää vähentynyt edellisvuoteen verrattuna. Työttömyysaste on 9,2 %, ja sen ennustetaan laskevan hitaasti: 9,0 % vuonna 2026 ja 8,5 % vuonna 2027. Tämä on edelleen rakenteellisen työttömyysasteen yläpuolella. Viime vuosina työllisyys on kasvanut erityisesti julkisella sektorilla (Suomen Pankki 10.6.2025).

Maailmantalous kääntyy maltilliseen kasvuun vuonna 2025, mutta elpymistä hidastavat kansainväliset epävarmuustekijät, kuten kauppasodat ja Kiinan talouden haasteet. Kasvuennusteet vaihtelevat, mutta yleisesti odotetaan maltillista kasvua Yhdysvaltojen ja Kiinan talouskehityksen tukemana. Inflaation hidastuminen parantaa kotitalouksien ostovoimaa, ja korkotaso laskee. Kansainvälinen valuuttarahasto (IMF) ennustaa maailmantalouden kasvavan 3,0 % vuonna 2025 ja 3,1 % vuonna 2026.

Seurakuntien ja koko kirkon taloudellinen tilanne

Vuonna 2024 kirkollisveron kasvu palautui vajaan kahden prosentin tasolle, kun edellisvuonna kasvua oli yli 10 %. Seurakuntien tilikauden tulos laski neljänneksellä ja oli 89,9 miljoonaa euroa. Kirkollisveron määrä on kasvanut kuutena peräkkäisenä vuotena, vaikka jäsenmäärä on selvästi vähentynyt. Käännös kirkollisveron tuotossa on väistämätön, kun suuret ikäluokat poistuvat ja tilalle tulee pienempiä ikäluokkia.

Vuonna 2025 kirkollisveron kertymä kasvoi elokuun loppuun mennessä 0,5 %. Kasvu on ollut tasaista, lukuun ottamatta toukokuun negatiivista oikaisua. Verotuottoihin vaikuttavat hallituksen tekemät tuloverolain ja muiden verolakien muutokset sekä ns. kanavointiratkaisu, joiden tavoitteena on kasvattaa kuntien verotuloja. Koska kirkollisvero määräytyy samalta veropohjalta kuin kunnallisvero, myös kirkollisveron tuotto paranee.

Valtion rahoitus korvaa seurakunnille lakisääteisten yhteiskunnallisten tehtävien – hautaustoimen, väestökirjanpidon ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpidon – kustannuksia. Näitä palveluja tuotetaan kaikille, riippumatta kirkon jäsenyydestä. Vuoden 2025 talousarviossa valtion määrärahaa leikattiin lähes 20 miljoonalla eurolla. Leikkauksen perusteena oli kirkollisverotuottojen kasvu, joka johtui ansiotulovähennyksen poistamisesta ja työttömyysvakuutusmaksun alentamisesta. Valtionrahoituksen määrä vuonna 2025 on 104,9 miljoonaa euroa.

Valtionrahoitus ja kirkollisverotuotto eivät ole rinnasteisia tulolähteitä, sillä ne kohdistuvat eri tarkoituksiin. Kirkollisverotuotto käytetään seurakunnan varsinaiseen toimintaan, kun taas valtionrahoitus kattaa lakisääteiset tehtävät. Näiden kustannusten tulee olla selkeästi eroteltuja.

Valtionrahoituksesta suurin osa jaetaan seurakunnille. Kirkolliskokous päätti marraskuussa 2024, että vuosina 2025 ja 2026 puolet jaettavasta summasta jaetaan euroa/kunnan jäsen -perusteella ja puolet uudella jakoperusteella. Vuodesta 2027 alkaen koko jaettava osuus jaetaan uudella jakoperusteella, mikä lisää Porin seurakuntayhtymän valtionrahoitustuloja.

Vuonna 2026 valtionrahoituksen ennakoidaan vähenevän edelleen 9,8 miljoonalla eurolla, mikä tarkoittaisi noin 10,4 % leikkausta. Porin seurakuntayhtymälle tämä merkitsisi noin 160 000 euron rahoituksen vähentymistä.

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuosina 2025–2030 noin 7 % ja vuoteen 2040 mennessä lähes 20 %. Vähennys olisi noin 651 000 jäsentä. Vuosituhannen alusta jäsenmäärä on vähentynyt 902 000 henkilöllä (20,5 %), ja vuoden 2025 alussa jäsenmäärä oli 3,5 miljoonaa. Eroaminen, kuolleisuuden ylittävä syntyvyys ja nuorempien ikäluokkien alhaisempi kirkkoon kuuluminen selittävät kehitystä.

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän taloudellinen tilanne

Porin seurakuntayhtymän talous on ollut vakaa. Viimeisen 10 vuoden aikana tilinpäätöksistä seitsemän on ollut voitollisia ja kolme tappiollisia. Nettovoittoa on kertynyt 7,2 miljoonaa euroa. Maksuvelvoitteet on hoidettu suunnitelman mukaisesti. Vuonna 2023 otettu 2,5 miljoonan euron pankkilaina uuden krematorion rahoittamiseksi maksettiin takaisin toukokuussa 2025.

Vuoden 2026 talousarvio on tasapainossa: tulot ja menot ovat yhtä suuret. Verotuloarviota ja toimintamenoja on korotettu. Suunnitelmavuosina 2027–2028 tavoitteena on säilyttää tasapaino hillitsemällä menojen kasvua. Tilikauden tulos on nolla molempina vuosina. Toimintatulot kasvavat 2 %, toimintamenot yli 2,5 %, ja toimintakate kasvaa 2,7 %. Verotulojen arvioidaan kasvavan 2,4 % vuonna 2027 ja 2,2 % vuonna 2028, kattaen lisämenot.

Investointitaso on korkea: vuoden 2026 investointiehdotus on 4,26 miljoonaa euroa, mikä ylittää laadintaperusteen 830 000 eurolla ja edellyttää pankkilainarahoitusta. Vuonna 2027 investoinnit laskevat 2,6 miljoonaan euroon. Vuoden 2028 investointiarvio on 9,5 miljoonaa euroa, ja suunnitelmaa tarkistetaan myöhemmin.

Verotulot ovat kasvaneet 1,3 prosenttia 31.8.2025 mennessä. Jos loppuvuoden kertymät verotuksen valmistuessa ja jako-osuuksia tarkistettaessa ovat edellisen vuoden tasolla, vuoden 2025 toteutumataso saavutetaan. Tilitysarvion mukaan maksuunpanotilitys on miljoona euroa negatiivinen, ja valtionrahoitus on vähentynyt 10,6 %.

Kirkosta eronneiden määrä on vähentynyt vajaat 7 %, mutta liittymisten määrä on laskenut yli 10 %. Jäsenmäärä oli heinäkuun 2025 lopussa 56 857, mikä on 410 jäsentä vähemmän kuin vuoden alussa. Kuolleisuus ylittää kastettujen määrän yli kaksinkertaisesti. Kastettuja oli 195 (–5 %), kuolleita 542 (+6 %). Muuttoliike oli –17 henkilöä.

Porin kaupungin väkiluku oli heinäkuun 2025 lopussa 83 153, ja se on vähentynyt 181 asukkaalla vuodessa. Seurakuntien jäsenosuus kaupungin väestöstä oli 68,4 %. Kun mukaan lasketaan Po-markun kunta, osuus on 66,8 %.

Porin seurakuntayhtymän talouden ja toiminnan tavoitteena on säilyttää tasapaino. Suunnittelussa huomioidaan jäsenmäärän väheneminen ja sen aiheuttamat muutostarpeet. Henkilöstösuunnitelmassa arvioidaan tarvittavan henkilöstön määrä. Lisätuloilla katetaan lisämenot, ja menojen kasvua pyritään hillitsemään. Investoinnit pidetään kohtuullisella tasolla ja pyritään rahoittamaan tulorahoituksella.

4. TALOUSARVION 2026 SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN 2027–2028 KESKEISIMMÄT KOHDAT

Kustannusten kohdentaminen

Talousarvio sisältää kustannusten kohdentamisen kirkkohallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Kustannusten kohdentamisen tavoitteena on saada esiin tieto, miten resurssit jakautuvat kirkon perustehtävien kesken. Kustannusten kohdentaminen seurakunnallisen toiminnan ja hautaustoimen tehtäväalueiden kesken aiheuttamisperiaatteen mukaan auttaa arvioimaan, onko resurssien käyttö toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytyjen tavoitteiden mukaista. Taloudellisten resurssien käytön tulee edistää seurakunnan toiminnallisia tavoitteita.

Kirkon perustehtäväksi on luokiteltu seurakunnallinen toiminta, yhteiset seurakunnalliset tehtävät ja hautauspalvelujen tehtäväalueet. Hallinnon ja kiinteistöpalvelujen tehtäväalueet ovat seurakunnan tukipalveluita, joiden tehtävänä on mahdollistaa perustehtävien suorittaminen. Kustannusten kohdentaminen tarkoittaa toimintakulujen ja -tuottojen jakamista tehtäväalueiden kesken sekä hallintokulujen ja muiden tukipalveluiden kulujen jakamista pääluokkien 2–4 tehtäväalueiden kesken aiheuttamisperiaatteen mukaan.

Käyttötalous

Toimintatulot

Käyttötalouden tulot koostuvat korvauksista ja maksutuloista, joita ovat virastotuotot, seurakuntatyön maksut, hautaustoimen maksut sekä muut maksut ja korvaukset sekä vuokratuloista, metsätalouden tuloista, kolehti- ja keräystuloista, avustuksista ja sisäisistä tuloista. Toimintatulojen merkitys seurakuntien toiminnan rahoituksessa on kasvamassa ja perinteisesti niiden merkitys on ollut melko vaatimaton.

TULOT	TA 2026	TP 2024
Korvaukset	346 823	307 825
Myyntituotot	15 000	12 956
Maksutulot	1 707 184	1 389 683
Vuokratulot	604 122	640 767
Metsätalouden tulot	7 426	49 878
Kolehdit ja lahjoitustulot	82 320	138 605
Tuet ja avustukset	83 540	112 440
Muut tuotot	20 130	241 938
Sisäiset tuotot	154 327	177 033
Yhteensä	3 020 872	3 071 126

Toimintamenot

Käyttötalouden menot koostuvat henkilöstömenoista, palvelujen ulkoisista ja sisäisistä ostoista, vuokratulusta, aineista, tarvikkeista ja tavaroista, annetuista avustuksista ja muista kuluista.

Talousarvion toimintamenot kasvavat 6,5 prosenttia ja lähes 1,1 miljoonaa euroa vuoden 2024 tilinpäätökseen verrattuna. Palvelujen ostomäärärahat kasvavat 15 prosenttia ja tarvikkeiden määrärahat vähentyvät puoli prosenttia vuoden 2024 tilinpäätökseen verrattuna. Toimintakate (nettomenot) vuodelle 2026 on 14 987 790 euroa, jossa on menojen kasvua vuoden 2024 tilinpäätökseen lähes 1,15 miljoonaa euroa ja yli 8 prosenttia. Kasvu muodostuu voimakkaasti kasvaneista henkilöstömenoista sekä muiden toimintamenojen kasvusta.

Vuonna 2026 henkilöstömenot kasvavat vuoden 2024 tilinpäätökseen verrattuna lähes kahdeksan prosenttia. Muutokseen vaikuttavat toteutuneet ja arvioidut palkankorotukset. Vuoden 2026 palkankorotuksiin on varauduttu 2,9 prosentilla. Henkilöstömenojen osuus käyttötalouden menoista on 63 prosenttia.

Kirkon virka- ja työehtosopimus on voimassa 1.3.2025 – 29.2.2028.

Kirkon virka- ja työehtosopimuksen mukaiseen suorituslisään on varattu 1,1 prosenttia yleisen palkkausjärjestelmän piirissä olevan henkilöstön peruspalkkojen yhteismäärästä. Määrärahan suuruus vuonna 2026 on 102 700 euroa.

MENOT	TA 2026	TP 2024
Henkilöstömenot	-11 261 367	-10 421 964
Palvelujen ostot	-3 243 889	-2 832 967
Palvelun ostot sisäiset	-154 327	-177 033
Vuokratulut	-400 499	-438 722
Aineet, tavarat ja tarvikkeet	-1 858 933	-1 867 461
Annetut avustukset	-715 324	-667 462
Muut kulut	-374 324	-521 792
Yhteensä	-18 008 663	-16 927 400

Talousarvion nettomenojen voimakkaan kasvun sekä jakokaavatoteutuksen seurauksena lähes kaikkien toimintayksiköiden nettomenot kasvavat vuoden 2024 tilinpäätökseen ja useimpien yksiköiden nettomenot kasvavat vuoden 2025 talousarvioon verrattuna. Toteutettavassa jakokaavassa 60 000 euron suuruinen vuosittainen tasoitus tehdään vuonna 2026.

Vuodelle 2026 määrärahojen jakokaavamuutos on sekä Meri-Porin seurakunnalle että Noormarkun seurakunnalle -30 000 euroa. Tämän seurauksena Noormarkun seurakunnan nettomenot alenevat vuoden 2025 talousarvioon verrattuna kolme prosenttia ja Meri-Porin seurakunnan nettomenot pysyvät vuoden 2025 talousarvion tasossa. Keski-Porin, Porin Teljän, ja Länsi-Porin seurakuntien määrärahat nousevat vastaavasti jäsenmäärien mukaisissa suhteissa noin 15 000–24 000 euroa.

Tuloslaskelma

Verotulot

Vuoden 2026 talousarvio ja taloussuunnitelma perustuvat 1,50 tuloveroprosentille. Verotuloarvio on 16,82 miljoonaa euroa. Verotuloarviota on korotettu vuoden 2025 talousarvioon verrattuna kolme prosenttia ja 490 000 euroa. Vuoden 2026 arvioidut verotulot ovat vuoden 2024 tilinpäätöksen verotulototeutumaan verrattuna vajaan prosentin pienemmät.

Vuoden 2026 talousarvion verotuloarvion suuri kasvu selittyy tehdyillä verotuloarvioennusteilla ja toteutuneissa verotuloissa. Konsulttiyhtiö FCG:n tekemässä ennusteessa (toukokuu 2025) verotulojen määrä nousee kuluvalle vuosikymmenellä vuosittain ja vuoden 2026 verotulo kasvaa ennusteen mukaan 1,4 prosenttia vuotta 2025 suuremmaksi. Vuodesta 2027 alkaen verotulon kasvunuste jää runsaan prosentin tasolle.

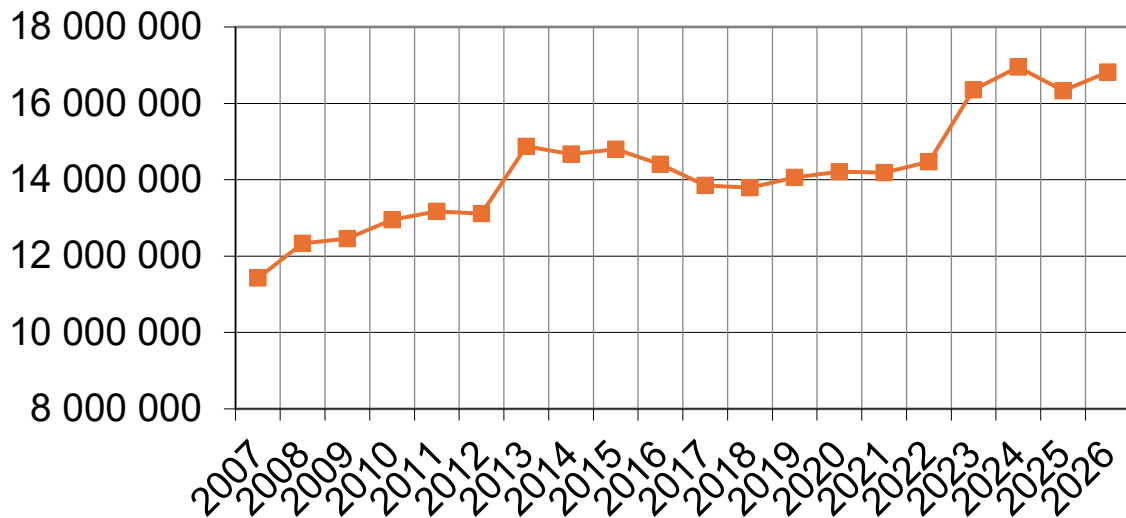
Porin seurakuntayhtymä		
VEROTULOT		
2019		14 063 677
2020		14 210 345
2021		14 183 954
2022		14 473 749
2023		13 779 588
2024		16 951 095
2025	talousarvio	16 327 791
2026	talousarvio	16 817 790
Konsulttiyhtiö FCG:n ennuste		
2025		18 671 000
2026		18 930 000
2027		19 183 000
2028		19 480 000
2029		19 686 000

Vuoden 2026 valtionrahoituksen määrä on arvioitu alentuvan 10,6 prosenttia edellisvuoden tasosta. Tämä tarkoittaa, että rahoitus palautuu vuoden 2025 toteutuman tasolle. Porin seurakuntayhtymän osalta valtionrahoituksen toteutuma-arvio vuodelle 2026 on 1 555 000 euroa.

Valtion vuoden 2025 talousarviossa evankelis-luterilaisen kirkon valtionrahoitusta leikattiin pysyvästi noin 20 miljoonalla eurolla verrattuna vuoden 2024 tasoon. Tämä leikkaus merkitsee Porin seurakuntayhtymälle vajaan 300 000 euron tulojen vähennystä. Leikkausten vaikutukset korostavat tarvetta seurakuntatalouden sopeuttamiseen ja resurssien kohdentamiseen entistä tarkemmin lakisääteisten tehtävien hoitamisessa.

Seuraavassa taulukossa on esitetty verotulojen kehitys vuosina 2007–2026, joista vuodet 2025 ja 2026 ovat arvioita. Noormarkun seurakunnan verotulot sisältyvät verotuloihin vuodesta 2010 lukien, Lavian seurakunnan verotulot vuodesta 2015 ja Pomarkun seurakunnan verotulot vuodesta 2019 lukien.

VEROTULOT 2007 - 2026



Verotulojen suurin kertymä oli vuonna 2024. Edellisen vuoden 2013 ennätyslukeman jälkeen verotulot vähentyivät tai pysyivät lähes samalla alhaisemmalla tasolla lähes vuosikymmenen ajan. Vuosina 2017–2021 verotulokertymän vaihtelut ovat olleet pieniä. Vuodesta 2023 alkaen verotulot ovat olleet pari miljoonaa euroa korkeammalla tasolla.

Vuonna 2025 verotuloja on tilitetty seuraavasti edelliseen vuoteen ja talousarvioon verrattuna:

Vuosi 2025	tammi-elokuu	2025	2024	Ero, €	Ero, %
Kirkollisvero		11 892 734	11 734 980	157 754	1,3 %
		2025	TA 2025	Ero, €	Toteutuma%
Kirkollisvero		11 892 734	16 327 791	-4 435 057	72,8 %

Verotuskustannukset

Verotuskustannuksia ovat valtion varsinaisen talousarvion mukaiset ja edellisen vuoden tilinpäätöksen perusteella tarkistettut Verohallinnon toimintamenot. Seurakuntataloudet maksavat verotuskustannuksina Verohallinnosta annetun lain 30 §:n perusteella 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista.

Verotuskustannusarvio Porin seurakuntayhtymän talousarviossa on yhteensä 245 000 euroa ja määräraha nousee 5 000 euroa vuoden 2025 arvioon verrattuna. Verohallinnon ennakkotieto Porin seurakuntayhtymän vuoden 2026 verotuskustannuksista on 217 900 euroa.

Keskusrahastomaksut

Kirkon keskusrahastomaksu on 6,5 prosenttia laskennallisesta kirkollisverosta eikä siihen esitetä muutosta vuodelle 2026. Keskusrahastomaksun laskennan perustana oleva laskennallinen kirkollisvero saadaan jakamalla seurakunnan vuoden 2024 kirkollisverotulot vuoden 2024 tuloveroprosentilla. Verohallinnon ennakkotiedoista laskettu vuoden 2025 keskusrahastomaksu on Porin seurakuntayhtymälle 711 000 euroa. Kirkon eläkerahastomaksun ennakkotiedosta laskettu arvio on 820 000 euroa.

Rahoitustulot ja -menot

Investoinnit on kyetty rahoittamaan pääosin tulorahoituksella, mukaan lukien aikaisempina vuosina kertyneet säästövarat. Vuoden 2026 talousarviossa rahoitustuloarviota on korotettu vajaat 10 % verrattuna vuoden 2025 tasoon. Samalla rahoitusmenoarviota on nostettu yli 13 %, ja rahoitusmenojen kokonaismääräksi arvioidaan 226 500 euroa.

Vuoden 2024 tilinpäätöksessä nettorahoitustuotot ylittivät selvästi ennakkoarviot, mikä vahvistaa seurakuntatalouden rahoitusasemaa. Sijoitusmarkkinoiden näkökulmasta vuosi 2025 on ollut vaihteleva, mutta syksyn alkuun mennessä kurssikehitys on ollut suotuisaa. Pörssin kurssitaso on yli 10 % korkeammalla kuin vuoden alussa, mikä on vähentänyt osakesijoitusten arvonalennuksia vuoden aikana.

Korkotasot ovat alkaneet laskea vuoden 2023 lopun jälkeen, ja lasku on jatkunut vuoden 2025 syksyn alussa. 12 kuukauden euribor-korko on alentunut vajaat 0,5 prosenttiyksikköä ja oli syyskuun puolivälissä noin 2,1 %. Korkojen lasku parantaa olemassa olevien korkosijoitusten tuottoja ja tukee seurakunnan rahoitusasemaa tulevana vuosina.

Poistot

Poistot on laskettu yhteisen kirkkovaltuuston 13.10.2021 vahvistaman poistosuunnitelman mukaisesti tasapoistomenetelmällä. Vuoden 2026 suunnitelman mukaiset poistot ovat yhteensä 1 733 500 euroa, mikä on noin 9 % ja 174 000 euroa vähemmän kuin vuoden 2024 tilinpäätöksessä.

Uuden krematorion rakentaminen on aiheuttanut merkittäviä poistoja, mutta sen jälkeen ei ole toteutettu uusia suuria investointihankkeita. Nykyisen poistosuunnitelman poistoajat noudattavat kirkkohallituksen ohjeistusta, lukuun ottamatta hautausmaiden rakennusten poistoaikaa. Poistot

pysyvät korkealla tasolla johtuen keskimääräisen investointimäärän kasvusta. Sekä edellisen että nykyisen poistosuunnitelman aikana poistot ovat olleet taloudellisesti perusteltuja ja oikealla tasolla.

Vuoden 2026 talousarviossa investointitaso on keskimääräistä korkeampi, ja myös vuoden 2027 suunnitelmassa investoinnit ylittävät keskimääräisen tason. Poistojen tulisi keskimäärin vastata investointien ja lainanlyhennysten yhteismäärää, mikä tukee talouden tasapainoa pitkällä aikavälillä.

Merkittävimmät vuoden 2026 suunnitelman mukaiset poistot ovat:

- Metsähautausmaan krematorion rakentaminen: 359 800 €/vuosi vuoteen 2044 asti
- Porin seurakuntakeskuksen peruskorjaus: 120 750 €/vuosi vuoteen 2031 asti
- Keski-Porin kirkon urkujen vuosipoisto: 73 000 €/vuosi vuoteen 2027 asti
- Väinölän seurakuntatalon poisto: 82 200 €/vuosi vuoteen 2044 asti
- Hallintoviraston peruskorjauksen poisto: 96 743 €/vuosi vuoteen 2027 asti

Tilikauden tulos

Tilikauden tulos vuoden 2026 talousarviossa on nolla euroa. Tavoitteena on pitää talousarvion tulos nollassa ja vuodelle 2026 se toteutuu parantuneiden verotuloennusteiden perusteella. Henkilöstömenot ylittävät laadintaperusteen 233 000 eurolla ja muut toimintakulut alittavat laadintaperusteen yli 200 000 eurolla. Poistot alittavat laadinta-arvon 57 000 eurolla. Tilikauden ylijäämä talousarviossa on poistoeron 242 467 euroa vähennyksen jälkeen 242 467 euroa.

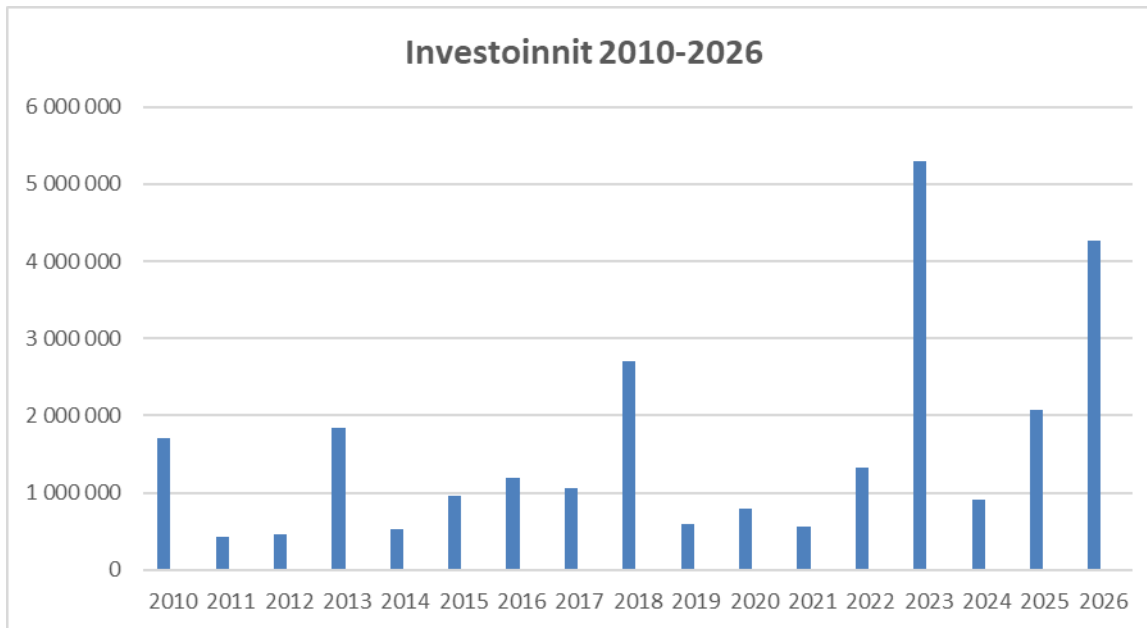
Investointiosa

Vuonna 2026 Porin seurakuntayhtymän investoinnit kasvavat merkittävästi, noin 42 % edellisvuoteen verrattuna. Investointien kokonaismäärä on 4 260 000 euroa, mikä ylittää laadintaperusteen (3,5 miljoonaa euroa). Vuoden 2024 toteutuneet investoinnit olivat 917 000 euroa, kun taas vuonna 2023 investointitaso oli poikkeuksellisen korkea, 5,3 miljoonaa euroa.

Investointitaso pysyy vuonna 2026 korkealla, mutta suunnitelman mukaan se laskee vuonna 2027 noin 2,6 miljoonaan euroon. Kolmen vuoden investointisuunnitelman (2026–2028) kokonaismäärä on 10,1 miljoonaa euroa, mikä tarkoittaa keskimäärin 3,4 miljoonaa euroa vuodessa. Vuodelle 2028 on suunniteltu investointeja 3,2 miljoonan euron edestä.

Investointisuunnitelmat tarkentuvat vuosittain taloustilanteen ja talousarvioprosessin edetessä. Korkea investointitaso edellyttää huolellista rahoitussuunnittelua ja mahdollisesti ulkopuolista rahoitusta, mikä korostaa talouden tasapainon ja pitkäjänteisen investointipolitiikan merkitystä.

Porin seurakuntayhtymän investoinnit euroina vuosina 2010–2026; vuosien 2025 ja 2026 luvut ovat arvioita:



Vuoden 2026 suurin yksittäinen investointi on Länsi-Porin kirkon toimitilojen peruskorjaus- ja muutostyöt, joiden kustannusarvio on 3 000 000 euroa. Tämä hanke muodostaa merkittävän osan koko vuoden investointitasosta.

Muita merkittäviä investointeja vuonna 2026 ovat:

- Noormarkun hautausmaan huoltorakennuksen rakentaminen (vuoden osuus 300 000 €)
- Keski-Porin kirkon julkisivun kunnostus, joka ylittää laadintaperusteen ja on arvoltaan 830 000 €

Vuodelle 2027 suunnitelman mukaiset investoinnit jatkuvat seuraavilla kohteilla:

- Länsi-Porin kirkon peruskorjaus- ja muutostöiden jatko (450 000 €)
- Metsähautausmaan metsäkappelin vesikattokunnostus (200 000 €)
- Noormarkun kirkon katon ja julkisivun kunnostus (250 000 €)
- Teljän kirkon julkisivujen kunnostus (200 000 €)

Vuoden 2028 investointikohteet tarkentuvat vuosien 2026–2027 aikana taloudellisen tilanteen ja seurakunnan strategisten linjausten perusteella. Investointien toteuttamiskelpoisuutta ja tasoa arvioidaan vuosittain talousarvioprosessin yhteydessä, ottaen huomioon seurakuntatalouden kantokyky ja rahoitusmahdollisuudet.

Rahoitusosa

Mikäli taloussuunnitelma toteutuu esitetyllä tavalla, Porin seurakuntayhtymän tulo-rahoituksen vuosikate vuonna 2026 on 1,73 miljoonaa euroa. Tämä merkitsee noin 10 % laskua vuoden 2025 talousarvioon verrattuna. Investointien määrä on 4,3 miljoonaa euroa, eli yli kaksinkertainen vuosikatteeseen nähden. Vuosikate kattaa näin ollen vain noin 40 % investointimenoista.

Vuosina 2027 ja 2028 vuosikate pysyy vuoden 2026 tasolla, mutta ei riitä kattamaan suunnitelman mukaisia poistoja. Tämä osoittaa, että investointitaso ylittää tulo-rahoituksen kantokyvyn, mikä edellyttää ulkopuolista rahoitusta ja kassavarojen käyttöä.

Vuonna 2023 otettu 2,5 miljoonan euron pankkilaina maksettiin kokonaisuudessaan takaisin toukuussa 2025. Vuoden 2026 rahoituslaskelmassa on varauduttu uuden miljoonan euron pankkilainan nostamiseen investointien rahoittamiseksi. Samana vuonna rahavarojen arvioidaan vähenevän 1,5 miljoonaa euroa.

Vuoden 2027 talousarviossa kassavarojen arvioidaan vähenevän edelleen 1,2 miljoonaa euroa, johtuen investointitason ja lainanlyhennysten ylittäessä vuosikatteen. Vuonna 2028 kassavarojen muutos on negatiivinen 1,8 miljoonaa euroa korkean investointitason ja lainan lyhennysten seurauksena.

Kolmen vuoden suunnitelmakaudella (2026–2028) kassavarojen kokonaisvähennys on arviolta 4,5 miljoonaa euroa. Rahavarojen muutokset johtuvat pääasiassa investointitason vaihteluista. Talousarvioissa on huomioitu rahoitustoiminnan kassavirran muutokset, kuten pankkilainan nostot ja lyhennykset, mikä tukee talouden suunnitelmallista hallintaa.

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2027–2028

Kolmivuotiskaudella 2026–2028 Porin seurakuntayhtymän tilikauden tulos on suunniteltu nollassa. Parantuneet verotuloennusteet mahdollistavat tasapainoisen taloussuunnitelman, jossa tulot ja menot ovat yhteneväiset. Mikäli verotulojen kasvu hidastuu tulevina vuosina, on menoja sopeutettava tasapainon säilyttämiseksi.

Seurakuntien määrärahojen jakomallia ollaan uudistamassa vuosina 2023–2026 käytössä olleen mallin jatkoksi. Uusi malli ohjaa määrärahoja entistä enemmän jäsenmäärän perusteella. Vuonna 2027 tulojen kasvu kattaa menojen kasvun, ja toimintakate (nettomenot) kasvaa 410 000 euroa.

Porin seurakuntayhtymän talousarvion keskeiset tunnusluvut 2027–2028

Talousarvion erä	Vuosi 2027	Vuosi 2028
Tilikauden tulos	0 €	0 €
Toimintatulot	+2,7 % (n. 3,0 milj. €)	+2,0 % (> 3,1 milj. €)
Verotuloarvio	+2,4 % (17,2 milj. €)	+2,2 % (17,6 milj. €)
Henkilöstömenot	+ yli 5 %	+2,5 %
Muut toimintamenot	+1,1 % (+73 000 €)	+2,0 % (hinnankorotukset huomioiden)
Sijoitustuotot (netto)	263 500 € (+20 % edellisvuodesta)	263 500 € (sama kuin 2027)
Poistot	n. 1,75 milj. €	n. 1,75 milj. €

Taloussuunnitelmassa on huomioitu eläkerahastomaksu noin 880 000 €/vuosi ja keskusrahastomaksu noin 760 000 €/vuosi vuosille 2026–2028. Eläkerahastomaksu on viisi prosenttia kirkollisverosta ja sen arvioidaan pysyvän nykyisellä tasolla.

Nykyinen seurakuntien määrärahojen jakokaava on voimassa vuoden 2026 loppuun. Kaudella 2022–2026 määrärahojen eroja on onnistuttu tasoittamaan. Uuden jakomallin valmistelu alkoi syksyllä 2024, ja uusi kaava vuosille 2027–2030 päätettiin vuoden 2025 syksyllä.

Porin seurakuntayhtymän talouden tasapainottamisen lähtökohdat ovat hyvät: taseen tilikausien ylijäämätileillä on yli 21 miljoonaa euroa, eikä yhtymällä ole pankkilainaa. Mikäli tilikausien tulokset ovat positiivisia, antaa se talousarvioon pelivaraa tulevina vuosina. Viimeisen kuuden vuoden aikana tilikauden tulokset ovat olleet keskimäärin yli miljoona euroa arvioitua parempia.

Talousarvion tasapainon ylläpitämiseksi on vuosittain lisättävä tuloja ja mahdollisuuksien mukaan supistettava henkilöstömenoja henkilöstösuunnitelman ja menojen vähentämisohjelman mukaisesti. Henkilöstömenot muodostavat 63 % käyttötalousosan menoista. Kolmivuotiskaudella talouden tasapainoa tukevat positiiviset verotuloennusteet. Viime vuosina tulojen ja menojen epätasapaino on saatu korjattua, vaikka menojen kasvu on ollut voimakasta.

Seuraavan kolmivuotiskauden painopisteet ovat:

- tulojen ja menojen tasapaino
- menojen kasvun hillitseminen
- poistojen hallinta
- määrärahojen jakokaavan toteuttaminen seurakuntien välillä

5. KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötaloulososassa esitetään kunkin tehtäväalueen kohdalta

- perustehtävä	- tunnusluvut
- tavoitteet	- perustelut
- toiminta	- talousarvio ja taloussuunnitelma

”Talousarvio tulo- ja menolajeittain” -kohdassa TA 2026 on yhteisen kirkkoneuvoston ehdotus yhteiselle kirkkovaltuustolle vuoden 2026 talousarvioksi.

5.1 Hallinto

HALLINTOELIMET

Kirkolliset vaalit

Seurakuntavaalit järjestetään vuonna 2026. Seurakuntavaalit järjestetään neljän vuoden välein. Seurakuntavaaleilla valitaan jäsenet Porin ev.lut. seurakuntayhtymän viiden seurakunnan seurakuntaneuvostoihin sekä yhteiseen kirkkovaltuustoon. Vuoden 2026 seurakuntavaaleissa valitaan luottamushenkilöt valtuustokaudelle 2027–2030.

Yhteinen kirkkovaltuusto

Yhteisen kirkkovaltuuston perustehtävä on kirkkolain mukaan käyttää seurakuntayhtymän ylintä päätösvaltaa. Sille kuuluu strateginen ohjaus, seurakuntayhtymän etujen valvonta sekä merkittävien projektien ja suurten yksittäisten hankkeiden hyväksyminen.

Yhteinen kirkkovaltuusto kokoontuu pääsääntöisesti neljä tai viisi kertaa vuodessa. Yhteinen kirkkovaltuusto päättää seurakuntayhtymän toimintayksikköjen sitovat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä valvoo ylimpänä elimenä niiden toteutumista. Seurakuntayhtymän seurakuntien osalta yhteinen kirkkovaltuusto päättää sitovan taloudellisen tavoitteen, toimintakatteen nettosumman. Vuosi 2026 on kuluvan valtuustokauden neljäs ja viimeinen vuosi. Yhteiseen kirkkovaltuustoon kuuluu seurakuntayhtymän viidestä seurakunnasta yhteensä 51 jäsentä.

Yhteinen kirkkoneuvosto

Yhteisen kirkkoneuvoston perustehtävänä on toimia seurakuntayhtymän toimeenpano- ja hallintoelimenä. Kirkkoneuvosto johtaa myös perussäännössä mainittuja seurakunnalliseen toimintaan liittyviä tehtäviä ja työmuotoja. Yhteinen kirkkoneuvosto kokoontuu noin kerran kuukaudessa lukuun ottamatta kesäaikaa.

Perustelut hallintoelimet

Vuoden 2026 talousarviossa hallintoelinten tehtäväalueella on seurakuntavaaleja varten määräraha 51 609 euroa. Määrärahat lisääntyvät vaalimäärärahan vuoksi hallintoelinten tehtäväalueella yli 80 % vuoden 2025 talousarvioon verrattuna. Talousarvioehdotus on talousarvion laadintaperusteiden mukainen.

Yhteisen kirkkovaltuuston kokouspalkkiomääräraha vähenee toteutuman perusteella 14 prosenttia. Vuosipalkkiot pysyvät ehdotuksessa ennallaan. Kirkkovaltuuston puheenjohtajan vuosipalkkio on 1 100 euroa ja varapuheenjohtajan vuosipalkkio 770 euroa. Luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden kokouspalkkioarvio on 12 162 euroa. Luottamushenkilöiden kokouspalkkioista ei tarvitse maksaa sosiaaliturvamaksua.

Yhteisen kirkkoneuvoston luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden kokouspalkkioihin sekä kirkkoneuvoston varapuheenjohtajan vuosipalkkioon (770 €) varataan sivukuluineen 13 400 euroa. Yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtajan palkkio sivukuluineen sisältyy viranhaltijan tehtäväkohtaiseen palkkaan. Matkakorvauksiin ja ravitsemuspalveluihin on varattu 9 000 euroa. Määrärahavaraus koko yhtymän käyttöön vuoden aikana esille tuleviin yllättäviin menoihin kirkkoneuvoston päätöksellä on 2 000 euroa.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTAKULUT	-126 141	-128 943	-131 769	-69 408	-59 003
TOIMINTAKATE	-126 141	-128 943	-131 769	-69 408	-59 003

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintakulut	-126 141	-69 408	-59 003
Henkilöstökulut	-47 959	-42 708	-35 995
Palkat ja palkkiot	-43 311	-39 090	-32 904
Henkilösivukulut	-4 648	-3 618	-3 091
Palvelujen ostot	-63 100	-18 000	-12 982
Aineet ja tarvikkeet	-15 082	-8 700	-10 025
Ostot tilikauden aikana	-15 082	-8 700	-10 025
TOIMINTAKATE	-126 141	-69 408	-59 003

TALOUS-, HENKILÖSTÖ- JA YLEISHALLINTO

Tilintarkastus ja valvonta

Tilintarkastuksen ja sisäisen valvonnan perustehtävä on turvata, että seurakuntayhtymän hallinto ja talous hoidetaan laillisesti ja kirkkovaltuuston päätösten mukaisesti. Taloussäännön mukaan tilintarkastajan on tarkastettava toukokuun loppuun mennessä julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tilintarkastukseen sovelletaan julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annettua lakia siltä osin kuin kirkkolaissa tai kirkkojärjestyksessä ei toisin säädetä.

Tilintarkastuksesta on annettava yhteiselle kirkkovaltuustolle kultakin tilikaudelta tarkastuskertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Tarkastuskertomuksessa on myös esitettävä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja myöntää tilivelvollisille vastuuvapaus (KJ 6:8).

Perustelut

Yhteinen kirkkovaltuusto valitsee toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten joko vähintään yhden varsinaisen ja yhden varatilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön (KJ 6:7). Vuoden 2023 kilpailutuksen perusteella Porin seurakuntayhtymällä on tilintarkastussopimus BDO Audiator Oy:n kanssa ja tilintarkastussopimus kattaa toimintakauden 2023–2026.

Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelut

Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalveluiden perustehtävä on ylläpitää ja kehittää keskitetysti seurakuntayhtymän hallintoon, henkilöstöön ja talouteen liittyviä tehtäviä. Toiminnan ja talouden suunnittelu on mahdollisuuksien selvittämistä ja hyödyntämistä, erilaisten toimintavaihtoehtojen etsimistä sekä toimintojen ja palvelujen asettamista tärkeysjärjestykseen, ongelmien ratkaisuvaihtoehtojen hakemista ja toiminnan sopeuttamista seurakuntayhtymän tuloperustaan.

Perussäännön mukaan henkilöstöhallinto suunnittelee ja koordinoi henkilöstön toimintaa, kehittää ja ylläpitää osaamista, hyvää työkykyä ja työmotivaatiota sekä sitoutumista seurakuntaan ja sen tavoitteisiin. Henkilöstöhallinto soveltaa kirkon virka- ja työehtosopimusta ja muuta lainsäädäntöä sekä tähän liittyvää työnantaja- ja työntekijäosapuolten välistä yhteis- ja neuvottelutoimintaa.

Hallinnon oikeusperiaatteet ohjaavat viranomaisen päätösharkintaa ja muuta asian käsittelyä. Hallinnon oikeusperiaatteita ovat palveluperiaate ja palvelun asianmukaisuus, neuvontavelvollisuus, hyvän kielenkäytön velvollisuus ja viranomaisen yhteistyövelvoite. Viranomaisen on järjestettävä toimintansa siten, että hallinnossa asioiva saa asianmukaisesti hallinnon palveluita ja viranomainen suorittaa tehtävänsä mahdollisimman tuloksellisesti.

Tavoitteet

1. Järjestelmien kehittäminen.
2. Talous- ja palkkahallinnon koulutuksen järjestäminen yksiköille.

Toiminta

Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen toimintaan kuuluu uusien järjestelmien hankinta ja koulutus henkilökunnalle. Katrina-ohjelmistoa on laajennettu ja tavoitteena on edelleen kehittää erilaisia IT-järjestelmien tuomia mahdollisuuksia eri työmuodoille. Uusimpana on Vitec Oy:n tarjoama Katrina Asiointi, jonka tavoitteena on sujuva ja saavutettava palvelu ajasta ja paikasta riippumatta. Katrina Asiointi tarjoaa sähköisiä varauspalveluja seurakuntalaisille. Tavoitteena on vuoden 2026 aikana selvittää, otetaanko sähköinen varauspalvelu käyttöön ja kuinka laajasti.

Eri yksiköt ja työntekijät kysyvät säännönmukaisesti talous- ja palkkahallinnon koulutusta, jota on aikaisempina vuosina järjestetty sekä yksiköittäin että henkilökohtaisena koulutuksena. Vuoden 2026 aikana tarjotaan yksiköille koulutusta sekä talous- että palkka-asioista. Koulutusta järjestetään myös henkilökohtaisesti, mikäli työntekijät niin toivovat.

Tunnusluvut

HALLINTO, TALOUS- JA HENKILÖSTÖPALVELUT	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	8	8	8	8	8,5
Henkilötyövuosimäärä	8	8	8	8	8,5
Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö	1	1	1	1	1
Hallinto- ja henkilöstöasiantuntija	1	1	1	1	1
Toimistosihteri	1	1	1	1	1
Talousasiantuntija	2	2	2	2	2
Palkka- ja henkilöstöasiantuntija	1	1	1	1	1
Taloussihteri	1	1	1	1	1
Taloussassistentti	1	1	1	1	1
Ma. arkistonjärjestäjä					0,5

	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
HALLINTO					
Yhteinen kirkkovaltuusto					
Pöytäkirjoja	3	4	3	4	3
Käsiteltyjä asioita	50	60	50	60	44
Yhteinen kirkkoneuvosto					
Pöytäkirjoja	9	9	9	9	9
Käsiteltyjä asioita	180	190	180	190	141
TALOUS					
Toimittajien ja asiakkaiden maksut	18 500	18 900	19 300	18 800	17 896
Ostolaskuja	10 100	10 300	10 500	10 200	9 707
Myyntilaskuja	9 000	9 200	9 400	9 100	8 903
Katrina-verkkomaksu	700	720	750	800	667
Palkansaajien lukumäärä	615	610	605	680	624
Kirjanpidon tositteet	5 950	6 050	6 200	6 150	5 715
Hautainhoitorahaston laskuja	1 700	1 750	1 800	1 750	1 609

Yleishallinto

Muun yleishallinnon perustehtävänä on turvata seurakuntayhtymän yhteisten hallinnollisten toimintojen toteutuminen. Muuhun yleishallintoon sisältyvät mm. IT-alueen IT-tuki ja tietohallinto, yhteistoiminta, työsuojelu, työyhteisön kehittäminen ja virkistystoiminta sekä senioritoiminta.

Toiminta

Työturvallisuutta säädellään ensisijaisesti työturvallisuuslaissa. Työnantajan ja työntekijöiden on yhteistoiminnassa ylläpidettävä ja parannettava turvallisuutta työpaikalla. Työsuojelun toimintaohjelma laaditaan kolmeksi vuodeksi kerrallaan. Työsuojelusta vastaa työsuojelupäällikkö sekä vaaleilla valittavat työsuojeluvaltuutetut ja varavaltuutetut.

Yhteistoiminnan tarkoituksena on, että työnantaja ja työntekijät ovat vuorovaikutuksessa keskenään ja keskustelevat työhön liittyvistä asioista. Yhteistyötoimikuntaan on valittu neljän vuoden toimintakaudeksi 2022–2025 työsuojeluvaltuutetut Marko Leppäniemi ja Mikko Jokinen, työnantajan edustajina kirkkoherra Samu Repo ja ylipuutarhuri Sari Salow. Työntekijöiden edustajina toimivat luottamusmiehet Juho Rimpioja, Minna Järvinen ja Kai Tomberg. Työsuojelupäällikkö Eeva Uusimäki edustaa työnantajaa ja toimii puheenjohtajana. Vuoden 2025 lopussa valitaan työsuojeluvaltuutetut ja asetetaan yhteistyötoimikunta kaudelle 2026–2029.

Henkilöstön työkykyä ylläpitävä toiminta tukee henkilöstön työssäjaksamista. Seurakuntayhtymä on solminut sopimuksen työterveyspalveluiden ostamisesta Suomen Terveystalon kanssa. Työterveyshuollon palvelut kilpailutetaan vuoden 2025 loppupuolella. Työntekijöiden jaksamista pyritään parantamaan erilaisin työkyvyn ylläpitoa tukevin toimin. Työntekijöille järjestetään yhteinen työyhteisöpäivä sekä jouluruokailu. Yhteinen senioriohjelma kokoaa yhteen 58 vuotta täyttäneet työntekijät, joille järjestetään omia työyhteisöpäiviä. Senioriohjelma on voimassa vuodet 2021–2025 ja sen päivittäminen on ajankohtaista vuosille 2026–2029.

Seurakuntayhtymä on hankkinut työntekijöiden käyttöön ePassin, jonka kautta työntekijöillä on käytössään sähköisesti ladattavat liikunta-, kulttuuri- ja hyvinvointiedut. Työnantajan antaman edun määrä oli 280 euroa vuodessa.

IT-aluekeskus tarjoaa asiakasseurakunnilleen tietoteknistä tukea lähitukena sekä etätukena. Kehittyneiden työvälineiden avulla voidaan tarjota etätukea myös työpaikan verkon ulkopuolelle. Seurakuntayhtymän työasemat uusitaan neljän vuoden välein IT-alueen vaatimustason mukaisesti. Tietokoneet hankitaan leasing-sopimuksin.

Porin ev.lut. seurakuntayhtymä tarjoaa toimitilat IT-alueen toimipisteelle, jossa työskentelevät työntekijät ovat Turun ja Kaarinan seurakuntayhtymän palveluksessa.

Tunnusluvut

	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
ICT (informaatioteknologia)					
Työasemat	180	180	175	185	185
Palvelimet	0	0	0	0	0
Tulostimet	53	53	51	60	55
Käyttäjät *)	315	306	298	362	327

*) Käyttäjien määränä ovat työntekijät, joilla on/on ollut kirkkoverkkotunnus kyseisenä vuonna.

Määrärahavaraudet henkilöstön työkykyä ylläpitävään toimintaan

• työyhteisön kehittäminen	15 000 €
• työkuoron ylläpito	67 175 €
• työterveyshuolto, netto	60 000 €
• työpaikkaruokailu	12 000 €
• luottamusmies- ja työsuojelutoiminta	9 097 €
• senioriohjelma	3 500 €
• työntekijöiden yhteinen joululounas	6 500 €
• henkilökunnan virkistystoiminta	4 500 €

Perustelut talous-, henkilöstö- ja yleishallinto

Kirkon palvelukeskuksen maksuihin varattua määrärahaa on korotettu 13,3 prosenttia palvelukeskuksen hinnankorotusten vuoksi. Henkilöstömäärään kahdeksan HTH:n työntekijän lisäksi on laskettu mukaan arkistonjärjestelijä.

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon tehtäväalueelle kirjataan 1. pääluokan osalta posti-, puhelin-, sähköposti-, kopiointi- ja toimistotarvikemenoja. Samoin pankkipalvelumaksut kirjataan talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon tehtäväalueelle. Tehtäväalueen menoista kohdistetaan hautainhoitorahastolle 30 750 euroa. Kohdistussumma alenee vajaa kolme prosenttia vuoden 2025 talousarvioon verrattuna.

Määrärahoihin sisältyy mm.

• henkilökunnan koulutus	5 500 €
• kirkon palvelukeskuksen veloitukset	170 000 €
• ICT-palvelut	21 500 €
• rahoitus- ja pankkipalvelut	22 000 €
• IT-alueen IT-tuki; sisältää arkkihiippakunnan IT-alueelle maksettavan korvauksen ICT-palveluista	98 000 €
• esihenkilökoulutukset	1 600 €
• huomionosoitukset	2 000 €
• tilintarkastus	8 600 €

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	50 700	51 714	52 747	50 300	67 680
TOIMINTAKULUT	-1 156 809	-1 184 215	-1 210 805	-1 124 636	-995 423
TOIMINTAKATE	-1 106 109	-1 132 501	-1 158 058	-1 074 336	-927 743

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	50 700	50 300	67 680
Maksutuotot	300	100	396
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	1 000	1 000	1 220
Tuet ja avustukset	40 200	40 000	56 507
Muut toimintatuotot	3 000	3 000	2 938
Sisäiset tuotot	6 200	6 200	6 618
Toimintakulut	-1 156 809	-1 124 636	-995 423
Henkilöstökulut	-587 702	-566 848	-511 969
Palkat ja palkkiot	-472 584	-457 156	-417 923
Henkilösivukulut	-115 118	-109 692	-94 045
Henkilökulujen oikaisuerät			-1
Palvelujen ostot	-542 919	-512 230	-445 521
Palvelun ostot - sisäiset	-2 719	-1 900	-2 007
Vuokratkulut	-10 815	-29 200	-27 633
Aineet ja tarvikkeet	-13 354	-14 470	-9 126
Ostot tilikauden aikana	-13 354	-14 470	-9 126
Muut toimintakulut	700	12	832
TOIMINTAKATE	-1 106 109	-1 074 336	-927 743

ALUEKESKUSREKISTERI

Perustehtävä

Aluekeskusrekisteri vastaa kirkkolain 8 luvun ja kirkkojärjestyksen 3 luvun 62 § - 66 §:n mukaisesti kirkonkirjojen pitämisestä aluekeskusrekisteriin liittyneiden Porin seurakuntayhtymän seurakuntien ja sopijaseurakuntien osalta.

Porin aluekeskusrekisterin perustehtävä on ylläpitää seurakuntien jäsentietoja ja luovuttaa tietoja kirkonkirjoista lakisääteisiin tarkoituksiin. Viranomaistehtävät suoritetaan lainmukaisesti. Seurakuntien jäsenten tiedot pidetään ajantasaisina ja seurakuntia sekä seurakuntalaisia palvelee Porin aluekeskusrekisterin sopimuksessa sovituilla tavoilla.

Tavoitteet

- Seurakuntia ja seurakuntalaisia sekä muita sidosryhmiä palvelee asiantuntevasti digitalisoituvassa verkostomaisessa toimintaympäristössä.
- Osaamisen ylläpito ja kehittäminen.
- Työhyvinvoinnin edistäminen.

Toiminta

Aluekeskusrekisteriin järjestäytyneitä seurakuntia, seurakuntien jäseniä ja muita asiakkaita palvelee ammattitaitoisesti. Kirkolliset toimitukset rekisteröidään Kirjuri-jäsentietojärjestelmään, kirkon jäsenyyteen liittyvät tehtävät sekä avioliiton esteiden tutkinta suoritetaan ev.-lut. kirkon jäsenrekisteriä ja valtion väestötietojärjestelmää hyväksi käyttäen. Tietojenluovutus tapahtuu kirkonkirjoihin ja jäsenrekisteriin perustuen Kirjuri-jäsentietojärjestelmästä. Aluekeskusrekisterissä huolehditaan myös Kirjuri-jäsentietojärjestelmän tietokannan oikeellisuudesta. Tietosuoja ja tietoturva huomioidaan päivittäisessä työssä.

Kirkkohallituksen tarjoamiin sähköisen kirkonkirjojen pitoon liittyvien järjestelmien pilotointiin osallistutaan mahdollisuuksien mukaan. Otetaan uudet järjestelmät käyttöön ensimmäisten joukossa. Osallistutaan kirkkohallituksen työryhmiin mahdollisuuksien mukaan.

Perehdyttämiseen kiinnitetään erityistä huomiota ja sen prosesseja kehitetään. Osallistutaan työalaa liittyviin koulutuksiin ja järjestetään sisäisiä koulutuksia tarpeen mukaan.

Työhyvinvointia yksikössä edistetään ja kehitetään. Huomiota kiinnitetään mm. kehityskeskusteluissa saatuun palautteeseen ja tehtävien kierto.

Tunnusluvut

Aluekeskusrekisteri	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Jäsenmääräennuste (kirkontilastot.fi/26.8.2025) aluekeskusrekisterin sopijaseurakunnissa	216 280	212 058	207 913	221 446	224 977
Tietojenluovutus (virkatodistukset, su-kututkimukset)	10 000	8 500	8 500	14 300	13 016
Rekisteröinnit (kaste, rippikouluryhmät, avioliiton esteiden tutkinta, avioliittoon vihkiminen, kirkkoon liittyminen)	6 000	5 800	5 800	6 100	6 762

Aluekeskusrekisteri	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	13	13	11	14	14
Henkilötyövuosimäärä	13	13	11	14	13,24
Aluskeskusrekisterin johtaja	1	1	1	1	1
Rekisterinhoitaja	1	1	1	1	1
Rekisterisihteerit	3,5	3,5	3	4	4
Toimistosihteerit	7,5	7,5	6	8	8
Määräaikaiset toimistosihteerit	0	0	0	0	

Porin aluekeskusrekisteriin on järjestäytynyt 22 seurakuntaa. Porin aluekeskusrekisterin virkoja hoidetaan 100 prosentin työosuudella ja vakinaisina palvelussuhteina. Rauman toimipisteen rekisterisihteerin virkaa hoidetaan määräaikaisella virkajärjestelyllä 28.2.2026 saakka. Viranhaltijan työaika jakautuu 2 pv Rauman toimipisteeseen ja 3 pv Porin toimipaikkaan.

Perustelut

Porin aluekeskusrekisterin sopijaseurakuntien yhteenlaskettu jäsenmäärä 31.12.2024 oli 224 977. Jäsenperusteinen maksu seurakunnilta jäsentä kohden vuonna 2026 on 1,35 euroa.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	722 323	736 769	751 505	676 244	639 450
TOIMINTAKULUT	-799 434	-821 360	-840 917	-739 857	-726 469
TOIMINTAKATE	-77 111	-84 591	-89 412	-63 613	-87 018

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	722 323	676 244	639 450
Korvaukset	225 823	187 244	195 689
Myyntituotot	6 500	30 000	6 086
Maksutuotot	490 000	459 000	437 675
Toimintakulut	-799 434	-739 857	-726 469
Henkilöstökulut	-664 482	-634 262	-634 590
Palkat ja palkkiot	-538 346	-511 526	-518 148
Henkilösivukulut	-131 136	-122 736	-122 471
Henkilökulujen oikaisuerät	5 000		6 030
Palvelujen ostot	-106 387	-83 845	-76 663
Vuokrakulut	-7 500	-7 500	-6 419
Aineet ja tarvikkeet	-12 500	-9 250	-2 886
Ostot tilikauden aikana	-12 500	-9 250	-2 886
Muut toimintakulut	-8 565	-5 000	-5 910
TOIMINTAKATE	-77 111	-63 613	-87 018

5.2 SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA

KESKI-PORIN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Välittää Raamatun sanomaa Jumalasta ja välittää ihmisistä.

Tavoitteet

1. Elää arvojensa, *Uskon, toivon ja rakkauden*, mukaan toteuttaen seurakunnan perustehtävää.
2. Rakentaa Keski-Porin seurakuntaan alueellisia, koko seurakunnan kattavia ja kaikki rajat ylittäviä henkilökohtaisen tai digitaalisen kohtaamisen yhteisöjä jumalanpalveluksen perustalle.
3. Toteuttaa seurakunnan visiosta nousevaa Rakkauden kaksoiskäskyn mukaista suhtautumista toiseen ihmiseen omassa toiminnassaan ja edistää sen mukaista elämäntapaa.

Toiminta

Seurakunta sitoutuu perustoiminnan, jumalanpalveluselämän (jumalanpalvelukset, kirkolliset toimitukset, kirkkomusiikki), yleisen seurakuntatyön, diakoniatyön, lähetystyön ja kristillisen kasvatuksen laadukkaaseen hoitamiseen ja kehittämiseen.

Erityisenä painopisteenä on uuden rakenteen mukaisen toiminnan, vapaaehtoisuuden ja osallisuuden vahvistaminen.

Tunnusluvut

Keski-Porin seurakunta	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	27	27	27	27	27
Henkilötyövuosimäärä	25,03	25,03	25,03	25,03	25,03
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	5	5	5	5	5
Seurakuntapastori	2	2	2	2	2
Kanttori	3	3	3	3	3
Nuorisotyönohjaaja	3	3	3	3	3
Diakonissa/Diakonian viranhaltija	5	5	5	5	5
Lastenohjaaja	6	6	6	6	6
Seurakuntasihteeri, ja yht. seurakuntasihteeri	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5

Tunnusluvut	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Keski-Porin seurakunnan väkiluku	17 750	17 650	17 600	17 750	17 843
Kastetut	130	125	120	127	141
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	45	45	40	40	46
Siunatut	360	368	360	370	355
Kirkkoon liittyneet	160	150	150	125	153
Kirkosta eronneet	330	340	330	350	329
Jumalanpalvelukset (tilaisuuksia/osallist.)					
Päiväjumalanpalvelukset	130/16 000	130/16 500	130/16 500	150/16 000	127/16 916
Muut jumalanpalvelukset	20/3 500	20/3 500	20/3 500	35/3 000	20/4 062
Ehtoollisenvietto	150/8 000	150/8 000	150/8 000	150/6 900	152/8 019
Musiikkitilaisuudet	78/16 000	80/16 500	80/16 500	40/12 400	78/15 736
Pienryhmiä/jäseniä	9/300	9/300	9/300	10/140	9/274
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	5 300	5 400	5 350	5 300	5 285
Asiakkaiden lukumäärä	1 800	1 650	1 800	1 600	1 776
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	90	90	90	90	88
Varhaisnuoria toiminnassa	50	50	50	45	50
Rippikoululaisia/-kouluja	200/9	200/9	200/9	208/10	198/9
Nuoret toiminnassa	120	125	130	100	120
Muu toiminta					
Vapaaehtoiset toiminnassa	230	250	250	230	230
Somesovellusten seuraajat	6 000	6 000	6 000	5 400	5 906

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	102 010	104 050	106 132	105 810	102 892
TOIMINTAKULUT	-2 055 601	-2 111 346	-2 161 382	-1 941 299	-1 836 197
TOIMINTAKATE	-1 953 591	-2 007 296	-2 055 250	-1 835 489	-1 733 305

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	102 010	105 810	102 892
Myyntituotot	5 300	8 000	263
Maksutuotot	22 050	40 950	17 623
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	16 550	16 260	32 869
Tuet ja avustukset	28 800	27 400	28 559
Muut toimintatuotot	8 310	7 100	9 264
Sisäiset tuotot	21 000	6 100	14 314
Toimintakulut	-2 055 601	-1 941 299	-1 836 197
Henkilöstökulut	-1 653 789	-1 559 845	-1 453 848
Palkat ja palkkiot	-1 331 879	-1 260 250	-1 198 378
Henkilösivukulut	-321 910	-299 595	-274 511
Henkilökulujen oikaisuerät			19 041
Palvelujen ostot	-201 475	-210 861	-170 484
Palvelun ostot - sisäiset	-23 410	-15 806	-25 504
Vuokrakulut	-27 120	-13 700	-13 083
Aineet ja tarvikkeet	-82 869	-76 759	-74 184
Ostot tilikauden aikana	-82 869	-76 759	-74 184
Annetut avustukset	-57 290	-57 690	-85 607
Muut toimintakulut	-9 648	-6 638	-13 487
TOIMINTAKATE	-1 953 591	-1 835 489	-1 733 305

LÄNSI-PORIN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Länsi-Porin seurakunnan perustehtävä on julistaa ilosanomaa Jeesuksesta ja vahvistaa toivoa ihmisten elämässä.

Tavoitteet

1. Yhteys Jumalaan ja lähimmäisiin - monipuolinen seurakunta- ja rukouselämä.
2. Yhteisöllisyys – Länsi-Porin uskon ja toivon -strategian toteuttaminen
3. Lasten, nuorten ja lapsiperheiden kohtaamisen kehittäminen

Toiminta

Vuosittain vaihtuvat painopistealueet:

2026: Viestintä

2027: Evankelioimistyö

2028: Kirkon jäsenyyden ja kasteen merkityksen vahvistaminen

Tunnusluvut

Länsi-Porin seurakunta	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	19	19	19	19	21
Henkilötyövuosimäärä	19	19	19	19	16,89
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	1	1	1	1	1
Seurakuntapastori	3	3	3	3(2)	4
Kanttori	2	2	2	2	2
Nuorisotyönohjaaja	2	2	2	2	2
Diakonissa/Diakonian viranhaltija	3	3	3	3	4
Seurakuntasihteeri	1	1	1	1	1
Lapsityönohjaaja/ vastaava kasvatuksen ohjaaja	1	1	1	1	1
Lastenohjaaja, vakinainen	5	5	5	5	5
Kesäteologi	(2)	(2)	(2)	(2)	0,12
Kesätyöntekijä		(1)		(1)	0,24

	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Länsi-Porin seurakunnan väkiluku	11 000	10 900	10 750	11 219	11 033
Kastetut	123	120	120	125	123
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	34	35	33	38	33
Siunatut	100	100	100	120	89
Kirkkoon liittyneet	85	88	86	80	88
Kirkosta eronneet	184	190	185	180	189
Jumalanpalvelukset (tilaisuuksia/osallistuneita)					
Päiväjumalanpalvelukset	85/6 500	75/5 000	80/6 000	80/5 000	92/6 539
Muut jumalanpalvelukset	20/1 100	25/4 500	20/1 200	25/4 500	21/1 251
Ehtoollisenvietto	70/ 4 500	70/2 700	70/4 500	70/2 700	64/ 4 653
Musiikkitilaisuudet	30/2 000	30/2 000	30/2 000	30/2 000	34/2 022
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	1 000	1 000	1 000	1 000	8 105 (646)
Asiakkaiden lukumäärä	350	350	350	350	2 700 (234)
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	100	120	100	120	144
Perhekerholaisia	550	400	500	400	469
Varhaisnuoria toiminnassa	155	150	150	160	164
Rippikoululaisia/-kouluja	167/8	193/9	190/9	193/9	198/9
Nuoret toiminnassa	55	60	60	80	64
Muu toiminta					
Vapaaehtoiset toiminnassa	300	235	300	238	302
Somesovellusten seuraajat	2 800	2 860	2 860	2 860	2 767

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	40 160	40 963	41 783	43 660	46 918
TOIMINTAKULUT	-1 348 026	-1 384 047	-1 416 648	-1 325 697	-1 230 478
TOIMINTAKATE	-1 307 866	-1 343 084	-1 374 865	-1 282 037	-1 183 560

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	40 160	43 660	46 918
Myyntituotot		1 500	
Maksutuotot	23 510	26 100	23 859
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	7 650	4 260	12 194
Tuet ja avustukset	5 000	8 000	1 776
Sisäiset tuotot	4 000	3 800	9 089
Toimintakulut	-1 348 026	-1 325 697	-1 230 478
Henkilöstökulut	-1 038 197	-1 051 852	-901 327
Palkat ja palkkiot	-836 550	-849 780	-743 602
Henkilösivukulut	-201 647	-202 072	-172 046
Henkilökulujen oikaisuerät			14 321
Palvelujen ostot	-171 286	-145 664	-153 201
Palvelun ostot - sisäiset	-19 155	-23 313	-15 917
Vuokrakulut	-23 450	-6 450	-17 130
Aineet ja tarvikkeet	-55 708	-59 970	-84 705
Ostot tilikauden aikana	-55 708	-59 970	-84 705
Annetut avustukset	-34 600	-35 200	-53 140
Muut toimintakulut	-5 630	-3 248	-5 058
TOIMINTAKATE	-1 307 866	-1 282 037	-1 183 560

MERI-PORIN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Meri-Porin seurakunta on ihmisille läheinen, lämminhenkinen ja elämään kutsuva seurakunta. Meri-Porin seurakunnan perustehtävä on viedä eteenpäin sanomaa Jumalan rakkaudesta ja armosta sekä välittää ihmisistä.

Tavoitteet

1. Jumalanpalveluselämä on toimintamme keskiössä
2. Vapaaehtoistyön kehittäminen
3. Yhteistyö muiden paikallisten toimijoiden kanssa

Toiminta

1. Seurakuntalaisten kohtaamisen ja osallistamisen mahdollistaminen luomalla uudenlaisia yhteistyön muotoja paikallisten toimijoiden kanssa
2. Erilaisten teemajumalanpalvelusten järjestäminen huomioiden seurakuntamme kaikki alueet
3. Ympäristöasiat esillä toiminnassa

Meri-Porin seurakunta	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	13	12	12	12,5	14
Henkilötyövuosimäärä	12,5	12	12	12,5	11,82
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	1	1	1	1	1
Seurakuntapastori	1	1	1	1	2
Kanttori C *)	1	1	1	1	1
Nuorisotyönohjaaja *)	2	2	2	2	2
Diakonissa/Diakonian viranhaltija	2	2	2	2	2
Seurakuntasihtööri	1	1	1	1	1
Lastenohjaaja	3,5	3	3	3,5	4

*) henkilötyövuodessa mukana kesäkanttori ja ma. nuorisotyönohjaajat

Tunnusluvut

	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Meri-Porin seurakunnan väkiluku	5 800	5 700	5 600	6 150	5 920
Kastetut	40	35	30	35	48
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	30	30	25	30	32
Siunatut	120	120	125	110	117
Kirkkoon liittyneet	40	50	50	40	37
Kirkosta eronneet	70	70	70	70	75
Jumalanpalvelukset (tilaisuuksia/osallistuneita + striim)					
Päiväjumalanpalvelukset	100/6 500	100/6 500	100/6 500	130/7 500	118/5 829
Muut jumalanpalvelukset	55/5 000	55/5 000	55/5 000	20/200	55/4 654
Ehtoollisenvietto	55/1 500	55/1 500	55/1 500	50/1 100	63/1 335
Musiikkitilaisuudet	20/1 500	20/1 500	20/1 500	4/200	20/1 278
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	1 500	2 000	2 000	2 000	1 236
Asiakkaiden lukumäärä	500	500	500	500	500
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	50	60	60	90	42
Varhaisnuoria toiminnassa	750	750	750	750	753
Rippikoululaisia/-kouluja	90/4	67/3	90/4	100/4	84/4
Nuoret toiminnassa	100	120	120	120	99
Muu toiminta					
Vapaaehtoiset toiminnassa	160	180	200	160	130
Somesovellusten seuraajat	1 500	1 500	1 500	1 000	1 449

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	33 150	33 813	34 489	33 090	39 970
TOIMINTAKULUT	-848 029	-871 103	-891 776	-847 035	-837 848
TOIMINTAKATE	-814 879	-837 290	-857 287	-813 945	-797 878

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	33 150	33 090	39 970
Myyntituotot	530	50	1 029
Maksutuotot	11 520	14 040	11 432
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	16 050	13 450	18 051
Tuet ja avustukset	4 800	5 000	4 748
Muut toimintatuotot	250	550	
Sisäiset tuotot			4 710
Toimintakulut	-848 029	-847 035	-837 848
Henkilöstökulut	-688 929	-683 690	-664 545
Palkat ja palkkiot	-558 976	-554 992	-542 486
Henkilösivukulut	-134 553	-131 398	-127 594
Henkilökulujen oikaisuerät	4 600	2 700	5 535
Palvelujen ostot	-66 980	-69 155	-70 508
Palvelun ostot - sisäiset	-19 060	-29 940	-18 668
Vuokrakulut	-14 250	-6 400	-7 627
Aineet ja tarvikkeet	-29 810	-28 630	-39 127
Ostot tilikauden aikana	-29 810	-28 630	-39 127
Annetut avustukset	-28 100	-28 320	-35 770
Muut toimintakulut	-900	-900	-1 601
TOIMINTAKATE	-814 879	-813 945	-797 878

NOORMARKUN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Noormarkun seurakunta välittää Jumalan Sanan ja pyhien sakramenttien kautta kolmiyhteisen Jumalan armoa ja rakkautta sekä opettaa, palvelee ja rukoilee.

Tavoitteet

1. Messu seurakunnan kirkoissa on toiminnan elävä keskus
2. Työyhteisön työhyvinvointia vahvistetaan
3. Seurakunnan perustoiminnan turvaaminen haastavassa taloudellisessa tilanteessa

Toiminta

1. Yhteistyötä työalojen välillä vahvistetaan.
2. Taloudesta aiheutuvien muutosten keskellä huolehditaan henkilöstön hyvinvoinnista.
3. Huolehditaan testamenttivaroin työyhteisön hyvinvoinnista, tässä muutosvaiheessa.
4. Toiminta lähtee messusta ja yhteisestä rukouksesta.
5. Vahvistetaan viestintää muutosten keskellä.

Tunnusluvut

Noormarkun seurakunta	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	11	11	11	12	15
Henkilötyövuosimäärä	11	11	11	12	11,95
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	1	1	1	2	2
Seurakuntapastori	1	1	1	0,25	1
Kanttori	2	2	2	2	2
Nuorisotyönohjaaja	1	1	1	1	1,5
Diakonissa	2	2	2	2	3
Seurakuntasihteeri	1	1	1	1	1
Vastaava lastenohjaaja	1	1	1	1	1
Lastenohjaaja	1	1	1	2	2
Lastenohjaaja ma.	0	0	0		

	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Noormarkun seurakunnan väkiluku	7 000	7 000	7 000	7 350	7 114
Kastetut	50	30	30	35	71
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	20	20	20	20	20
Siunatut	130	130	140	100	121
Kirkkoon liittyneet	25	25	25	20	41
Kirkosta eronneet	50	40	60	40	82
Jumalanpalvelukset (tilaisuuksia/osallistuneita)					
Päiväjumalanpalvelukset	90/3 500	90/3 000	90/3 500	90/3 000	139/5 949
Muut jumalanpalvelukset	15/900	20/900	15/900	16/2 000	16/861
Ehtoollisenvietto	2 500	2 500	2 500	2 100	3 352
Musiikkitilaisuudet	15/1 400	40/900	15/900	35/700	16/1 366
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	2 000	1 900	2 000	1 840	1 640
Asiakkaiden lukumäärä	400	310	350	200	370
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	40	40	40	35	74
Varhaisnuoria toiminnassa	40	60	50	60	50
Rippikoululaisia/-kouluja	110/5	95/4	85/4	110/4	99/5
Nuoret toiminnassa	25	45	30	35	25
Muu toiminta					
Vapaaehtoiset toiminnassa	70	90	70	90	80
Somesovellusten seuraajat	1 700	1 300	1 800	1 400	1 211

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	26 540	27 071	27 613	46 590	47 135
TOIMINTAKULUT	-920 615	-945 479	-967 848	-966 425	-951 550
TOIMINTAKATE	-894 075	-918 408	-940 235	-919 835	-904 415

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	26 540	46 590	47 135
Myyntituotot	700	1 390	225
Maksutuotot	11 350	15 520	14 047
Metsätalouden tuotot			11 864
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	9 990	22 180	10 758
Tuet ja avustukset	1 500	2 500	-1 520
Muut toimintatuotot	500	1 800	790
Sisäiset tuotot	2 500	3 200	10 971
Toimintakulut	-920 615	-966 425	-951 550
Henkilöstökulut	-731 846	-738 313	-700 422
Palkat ja palkkiot	-594 019	-596 639	-581 780
Henkilösivukulut	-142 827	-141 674	-135 774
Henkilökulujen oikaisuerät	5 000		17 132
Palvelujen ostot	-98 012	-122 775	-128 888
Palvelun ostot - sisäiset	-12 160	-17 990	-10 448
Vuokrakulut	-10 650	-10 700	-14 076
Aineet ja tarvikkeet	-32 930	-46 640	-47 184
Ostot tilikauden aikana	-32 930	-46 640	-47 184
Annetut avustukset	-23 321	-28 041	-36 796
Muut toimintakulut	-11 696	-1 966	-13 735
TOIMINTAKATE	-894 075	-919 835	-904 415

PORIN TELJÄN SEURAKUNTA

Perustehtävä

Olemme läsnä seurakuntalaisten elämässä, jotta usko kolmiyhteiseen Jumalaan ja rakkaus lähimmäisiin syntyy ja kasvaa.

Tavoitteet

1. Koko kasvatuksen työalarakenne yhteistyötä tukevaksi
2. Kiireetön kohtaaminen ja ajan antaminen kaikenlaisille ihmisille ja erityisesti yhteiskunnan heikoimmassa asemassa oleville
3. Messu kaikkia kutsuvaksi seurakunnan yhteiseksi juhlaaksi

Toiminta

1. Monipuolisen messumusiikin ja konserttielämän toteuttaminen kirkkovuoden aiheiden ja teemojen pohjalta yhteistyössä muiden työalojen ja toimijoiden kanssa
2. Rippikoulutyön kokonaisuuden tukeminen Alfa ja Omega koulutuksien kautta
3. Väinölän kirkon 70-vuotisjuhlavuosi
4. Perheille mahdollisuus monipuoliseen toimintaan, jossa välittyvät kristilliset arvot liikunnan, musiikin, ruokailuhetkien, leikin ja kerronnan keinoin.
5. Uusien vapaaehtoisten ja nuorten aikuisten löytäminen eri työmuotoihin
6. Nuorten aikuisten työhön panostaminen
7. Hengellisen elämän vahvistaminen rukouksessa ja raamatunopetuksessa
8. Terveellisen ruuan tarjoaminen sekä ruoka-apu

Tunnusluvut

Porin Teljän seurakunta	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	24	24	24	25	27
Henkilötyövuosimäärä				23,11	23,77
Kirkkoherra	1	1	1	1	1
Kappalainen	4	4	4	4	4
Seurakuntapastori	2	2	2	2	3
Lähetys- ja kansainvälisen työn sihteeri	0	0	0	0,5	0,5
Kanttori	3	3	3	3	3
Nuorisotyönohjaaja ja Kasvatustyöntekijä	3	3	3	3	3
Diakonissa/Diakonian viranhaltija	5	5	5	5	5
Seurakuntasihteeri	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
Kasvatustyöntekijä					1
Lastenohjaaja ja perhetyöntekijä	3	3	3	3	3
Emäntä	1	1	1	1	1
Perhetyöntekijä					1

	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Porin Teljän seurakunnan väkiluku	15 000	15 000	15 000	15 500	15 355
Kastetut	130	130	140	120	117
Vihityt (kirkollinen vihkiminen)	50	50	50	50	38
Siunatut	250	250	250	290	224
Kirkkoon liittyneet	200	210	220	190	169
Kirkosta eronneet	180	180	180	180	286
Jumalanpalvelukset (tilaisuuksia/osallistuneita)					
Päiväjumalanpalvelukset	70/10 000	70/10 000	70/10 000	120/18 000	136/15 548
Muut jumalanpalvelukset	45/ 5 500	45/5 500	45/ 5 500	45/5 000	98/6 687
Ehtoollisenvietto	90/8 000	90/8 000	90/ 8 000	90/8 000	203/12 663
Musiikkitilaisuudet	35/4 200	35/4 200	35/4 200	35/4 200	32/3 897
Diakoniatyö					
Asiakaskontaktit	4000	4000	4000	3 500	4 205
Asiakkaiden lukumäärä 1)	1900	1900	2000	1 800	1 820
Lapsi- ja nuorisotyö					
Päiväkerholaisia	30	40	40	50	26
Varhaisnuoria toiminnassa	50	50	50	100	103
Rippikoululaisia/-kouluja	175/7	171/7	176/7	180/8	165/7
Nuoret toiminnassa	280	280	280	250	233
Perheitä toiminnassa	60	70	80	50	
Muu toiminta					360
Vapaaehtoiset toiminnassa	400	500	500	500	360
Somesovellusten seuraajat	4 500	4 500	4 500	4 500	4 077

1) Katrina-ohjelma laskee vain avustusta saaneet, ei keskusteluasiakkaita

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	70 740	72 155	73 598	115 740	166 567
TOIMINTAKULUT	-1 846 206	-1 895 457	-1 940 073	-1 807 025	-1 930 988
TOIMINTAKATE	-1 775 466	-1 823 302	-1 866 475	-1 691 285	-1 764 421

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	70 740	115 740	166 567
Myyntituotot	390	2 800	794
Maksutuotot	25 150	20 570	94 012
Vuokratuotot	360	360	360
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	16 780	29 590	25 663
Tuet ja avustukset	3 240	6 500	2 560
Muut toimintatuotot	8 070	44 320	17 556
Sisäiset tuotot	16 750	11 600	25 622
Toimintakulut	-1 846 206	-1 807 025	-1 930 988
Henkilöstökulut	-1 414 743	-1 368 505	-1 404 478
Palkat ja palkkiot	-1 139 307	-1 105 496	-1 142 891
Henkilösivukulut	-275 436	-263 309	-268 110
Henkilökulujen oikaisuerät		300	6 524
Palvelujen ostot	-255 370	-245 234	-331 475
Palvelun ostot - sisäiset	-26 622	-26 400	-31 033
Vuokrakulut	-15 940	-15 990	-15 403
Aineet ja tarvikkeet	-65 031	-80 930	-72 886
Ostot tilikauden aikana	-65 031	-80 930	-72 886
Annetut avustukset	-42 100	-48 254	-56 150
Muut toimintakulut	-26 400	-21 712	-19 563
TOIMINTAKATE	-1 775 466	-1 691 285	-1 764 421

YHTEISET VARAUKSET

Perustehtävä

Yhteisten varausten tehtäväalueen perustehtävänä on turvata seurakuntien yhteisten toimintojen ja hankkeiden toteutuminen.

Perustelut

Toiminta-alueelle on varattu määrärahoja seuraaviin tarkoituksiin:

- Raamatut rippikoululaisille 5 500 euroa
- Diakoniatyön yhteisiä avustusmäärärahoja 45 000 euroa
- Seurakuntien yhteisiä hankkeita varten yhteensä 18 000 euron määräraha:
 - Suomi Areena 8 000 euroa
 - Sydämen sivistystä – Turun arkkihiippakunnan 750-juhlavuosi

Toiminta-alueen nettomenot (toimintakate) vähenevät talousarvioon 2025 verrattuna kolmannekseseen, koska seurakunnille jaettiin vuoden 2025 talousarviossa ylimääräinen määräraha seurakuntien jäsenmäärien mukaisessa suhteessa. Vuoden 2024 tilinpäätökseen verrattuna menot kasvavat lähes 17 %.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT					
TOIMINTAKULUT	-72 500	-73 792	-75 290	-222 500	-64 082
TOIMINTAKATE	-72 500	-73 792	-75 290	-222 500	-64 082

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintakulut	-72 500	-222 500	-64 082
Palvelujen ostot	-7 000	-7 000	-8 722
Palvelun ostot - sisäiset	-14 000	-14 000	-49 000
Aineet ja tarvikkeet	-6 500	-6 500	-6 110
Ostot tilikauden aikana	-6 500	-6 500	-6 110
Annetut avustukset	-45 000	-195 000	
Muut toimintakulut			-250
TOIMINTAKATE	-72 500	-222 500	-64 082

5.3 YHTEISET SEURAKUNNALLISET TEHTÄVÄT

YHTEISEN SEURAKUNTATYÖN KESKUS (YSK)

Perustehtävä

Seurakuntien yhteinen palveluyksikkö on kirkko keskellä elämää. Se palvelee ihmisiä elämän ja uskon asioissa. Yhteisen seurakuntatyön keskus toteuttaa seurakunnan perustehtävää hoitamalla niitä tehtäviä ja palveluja, jotka toteutetaan yhdessä ja yhteistyössä. Yhteisen seurakuntatyön keskus (YSK) on jatkuvasti kehittyvä työyksikkö, joka tekee yhteistyötä yli kaikkien rajojen ja muuttuu toimintaympäristön kehityksen mukaisesti.

Tavoitteet

- Osallistujien Suomi -toimenpideohjelmaan liittyminen kumppanuusperiaatteella Mielenterveyden Satakunta -projektin kautta
- Kirkko SuomiAreenalla 2026 teemalla sivistyksen, kulttuurin ja julkisen hallinnon 750-vuotisjuhlavuosi sekä seurakuntavaalit. SuomiAreenan 20. juhlavuosi.
- Moniammatillisen ja monitoimijaisen yhteistyön ylläpitäminen ja kehittäminen Satakunnan hyvinvointialueen, kolmannen sektorin toimijoiden ja seurakuntien kanssa
- Perustehtävälähtöisesti ja elämäntarkoituksellisesti osallistuminen yhteistyöhön Satakunnan hyvinvointialueella
- Eriyksen huomion kiinnittäminen lasten ja nuorten hyvinvointiin työyksiköiden perustehtävien kautta

Toiminta

Yhteisen seurakuntatyön keskus toteuttaa ja tukee seurakunnan perustehtävää. Se hoitaa yhteisiä sekä yhteistyössä toteutettavia tehtäviä ja palveluja. Toimintatapa on verkostoitunut moniammatillinen asiantuntijatyö siellä missä ihmiset ovat. YSK toteuttaa evankeliumin tehtävää yhteiskunnassamme kristillisen palvelun ja hengellisen yhteyden avulla. YSK toimii kirkkona keskellä elämää luoden yhteisen kielen ja tavoitteet yhteistyöverkostolle kaikkien niiden kanssa, jotka sitoutuvat yhteisiin eettisiin päämääriin.

Tunnusluvut

YSK	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	17	17	17	17	16
Henkilötyövuosimäärä	17	17	17	17	16
Sairaalapastorit	3	3	3	3	2
Perheneuvojat	3	3	3	3	2
Diakoniatyöntekijät	5	5	5	5	5
Kasvatustyöntekijät	4	4	4	4	4
Hallinto- ja toimistohenkilöstö	2	2	2	2	3

YSK	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Perheneuvonta					
Neuvottelujen määrä (moduulit)	1 100	1 100	1 100	1 100	1 047
Asiakkaiden lukumäärä	300	300	300	350	279
Sairaalasielunhoito					
Asiakastyö (lkm.)	800	800	800	850	679
Kirkollinen työ	100	100	100	100	97
Diakonia					
Kohtaamiset	1 200	1 200	1 200	900	1 278
Tapahtumat/os.	300/15 000	300/15 000	300/15 000	300/15 000	377/15 813
Kasvatus					
Kohtaamiset	200	200	200	170	557
Tapahtumat/os.	50/3 000	50/3 000	50/3 000	55/2 200	76/4 812
Oppilaitostyö					
Kohtaamiset	1 300	1 300	1 300	380	1341
Tapahtumat/osallistujat	100/10 200	100/10 200	100/10 200	86/6 300	99/10 166
Muu asiantuntijatyö	150	150	150	200	108
Toimintaryhmät	23	20	20	20	26
Vapaaehtoiset työntekijät	360	360	360	250	324

Muut tehtävät

Yhteisten työmuotojen tukipalvelut, hyvinvointialueen verkostoyhteistyö.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	154 700	157 794	160 950	148 800	167 221
TOIMINTAKULUT	-1 277 617	-1 312 075	-1 343 099	-1 282 775	-1 248 438
TOIMINTAKATE	-1 122 917	-1 154 281	-1 182 149	-1 133 975	-1 081 216

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	154 700	148 800	167 221
Korvaukset	121 000	106 000	112 136
Maksutuotot	18 900	8 700	27 933
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	14 300	33 600	15 138
Tuet ja avustukset			4 379
Muut toimintatuotot			5 663
Sisäiset tuotot	500	500	1 973
Toimintakulut	-1 277 617	-1 282 775	-1 248 438
Henkilöstökulut	-1 011 521	-1 014 258	-983 762
Palkat ja palkkiot	-813 388	-817 989	-800 952
Henkilösivukulut	-198 133	-196 269	-188 926
Henkilökulujen oikaisuerät			6 116
Palvelujen ostot	-162 016	-183 426	-172 229
Palvelun ostot - sisäiset	-36 291	-15 701	-23 613
Vuokrakulut	-21 960	-20 709	-17 347
Aineet ja tarvikkeet	-45 445	-47 551	-46 988
Ostot tilikauden aikana	-45 445	-47 551	-46 988
Annetut avustukset	-150	-150	-3 950
Muut toimintakulut	-234	-980	-549
TOIMINTAKATE	-1 122 917	-1 133 975	-1 081 216

VIESTINTÄPALVELUT

Perustehtävä

Viestintäpalveluilla on asiantuntija- ja palvelutehtävä. Viestintäpalvelut huolehtii julkisuusperiaatteen toteutumisesta Porin ev.lut. seurakuntayhtymässä. Se toimii oikean ja tasapuolisen tiedon saamiseksi seurakunnasta sekä auttaa lisäämään vuorovaikutusta ja seurakuntatoiminnan tunnettuutta. Tätä toteutetaan hoitamalla muun muassa mediatyhteyksiä sekä markkinointiviestintää ja toimimalla verkossa. Seurakuntayhtymä julkaisee omaa lehteä ja radio-ohjelmia.

Tavoitteet

1. Kokonaisviestinnän pitäminen sellaisella tasolla, että tieto seurakuntayhtymän toiminnasta tavoittaa suuren yleisön ja median. Paikalliset uutiset ovat viestinnän keskiössä.
2. Sähköisen viestinnän kehittäminen eritoten sosiaalisen median osalta muun muassa koulutuksen avulla.
3. Sähköisen viestinnän teknisen tason ylläpitäminen muun muassa visuaalisen ilmeen uudistuksen paikallistuksella (2025) ja Lukkari-sivuston uudistamiselle valtakunnallisen uudistuksen yhteydessä (2026).

Toiminta

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän viestintäpalvelut toteuttaa tehtäviään annettujen resurssien puitteissa. Uutisoinnissa pyritään omat SuomiAreenan kaltaiset isot tapahtumat hoitamaan niin, että seurakuntayhtymän profiili pysyy terävänä.

Tunnusluvut

Viestintäpalvelut	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Kirkkosanommat; numeroita/vuosi	10	10	10	10	10
Kirkkosanommat/laajuus/sivua	16	16	16	16	16
Kirkkosanommat/kpl	39 400	39 400	39 400	39 400	39 400*)
Radio-ohjelmat					
Radio Pori/mainossek.	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000
Radio Pori/ohjelmat/v.	0	0	0	0	0
Radio Dei/ohjelmat/v.	0	0	0	0	0
Ilmoitukset					
Kirkolliset/lehti x krt	3x52	3 x 52	3x52	3x52	3x52
Erillisilmoitukset/pmm/viestintäpalv.	9 000	9 000	9 000	9 000	4 294
Erillisilmoitukset/pmm kaikki	21 000	21 000	21 000	21 000	16 816
Tiedotteet ja jutut					
Tiedotteet/kpl/kk	25	25	25	25	22
Leikekirja/Kuvakaappaukset verkosta	280	280	280	200	277
Www-sivut					
Istunto/kk	20 500	22 000	22 000	20 500	19 600
Sosiaalinen media/Fb					
Facebook/tykkääjät lkm	2 600	2 650	2 700	2 500	2 600
Facebook/päivitykset lkm	600	700	750	750	600

*Syyskuussa 2024 ilmestyneestä lehdestä otettiin vain 5 000 kappaleen suuruinen paperilehtipainos, koska kyseessä oli kokeiluluonteisesti tehty digiversio.

Viestintäpalvelut	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	4	3	3	3	5
Henkilötyövuosimäärä	3,5	3	2	3	3,28
Viestintäpäällikkö	1	1	1	1	1
Tiedottaja	2	2	2	2	3
Ma. osa-aikainen tiedottaja htv	1	-	-	1	1

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	2 500	2 550	2 601	3 900	2 826
TOIMINTAKULUT	-422 502	-432 637	-442 397	-372 921	-357 035
TOIMINTAKATE	-420 002	-430 087	-439 796	-369 021	-354 208

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	2 500	3 900	2 826
Maksutuotot	2 500	3 300	2 826
Tuet ja avustukset		500	
Muut toimintatuotot		100	
Toimintakulut	-422 502	-372 921	-357 035
Henkilöstökulut	-225 464	-180 807	-189 729
Palkat ja palkkiot	-181 301	-145 819	-157 331
Henkilösivukulut	-44 163	-34 988	-37 270
Henkilökulujen oikaisuerät			4 872
Palvelujen ostot	-193 978	-188 754	-165 161
Palvelun ostot - sisäiset	-440	-650	-428
Vuokrakulut	-1 610	-1 810	-1 453
Aineet ja tarvikkeet	-1 010	-900	-264
Ostot tilikauden aikana	-1 010	-900	-264
TOIMINTAKATE	-420 002	-369 021	-354 208

MUUT YHTEISET TEHTÄVÄT

Perustehtävä

Muut yhteiset tehtävät toiminta-alueen perustehtävä on turvata muu seurakunnallinen jatkuva vuosittainen toiminta.

Perustelut

Tehtäväalue sisältää määrärahat kirkollisiin tarkoituksiin sekä suorituslisään varatun määrärahan. Toiminta-alueen toimintakate (nettomenot) kasvaa vuoden 2025 talousarvioon verrattuna vajaa kaksi prosenttia. Suorituslisän varattu määräraha jaetaan toimintayksiköille myönnettyjen suoritusliisien mukaan. Talousarvio on laadintaperusteen mukainen.

Yhteinen kirkkovaltuusto päätti kokouksessaan 5.6.2024/14 §, että

- yhteinen kirkkovaltuusto päättää kirkon virallisille lähetysjärjestöille ja kansainväliseen diakoniaan myönnettävän määrärahan suuruuden,
- kirkon virallisille lähetysjärjestöille ja kansainväliseen diakoniaan myönnettävä määräraha jaetaan seurakuntien jäsenmäärän mukaisesti seurakunnille ja
- seurakunnat päättävät, miten seurakunnalle myönnetty määräraha jaetaan kirkon virallisten lähetysjärjestöjen ja kansainvälisen diakonian kesken.

- Määrärahat lähetystyölle ja kansainväliseen diakoniaan. **437 263 €**
Talousarviomääräraha kirkon lähetysjärjestöille ja kansainväliseen diakoniaan on 2,6 prosenttia arvioiduista verotuloista. Prosenttiosuus lasketaan kirkollisverotuottoarviosta 16,82 miljoonaa euroa ja on yhteensä 437 263 euroa. Määräraha vaihtelee verotuloarvioiden mukaan ja se nousee vuoden 2025 talousarvioon verrattuna 47.800 euroa.
- Muut määrärahat kirkollisiin tarkoituksiin ovat talousarvioehdotuksessa yhteensä 47 500 euroa. **47 500 €**
- Suorituslisän henkilöstömenot ovat vuoden 2026 talousarviossa 102 721 euroa. **102 721 €**

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTAKULUT	-587 525	-618 144	-631 037	-578 159	-393 420
TOIMINTAKATE	-587 525	-618 144	-631 037	-578 159	-393 420

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintakulut	-587 525	-578 159	-393 420
Henkilöstökulut	-102 721	-97 466	
Palkat ja palkkiot	-82 600	-78 606	
Henkilösivukulut	-20 121	-18 860	
Palvelujen ostot	-41	-22 520	
Annetut avustukset	-484 763	-458 173	-393 420
TOIMINTAKATE	-587 525	-578 159	-393 420

Yhdistelmä määrärahoista kirkollisiin tarkoituksiin 2026:

Kirkon viralliset lähetysjärjestöt
Kirkon ulkomaanapu

437 263

Muut avustukset:

Suomen Merimieskirkko ry	7 000
Lattomerén rukoussuoneyhdistys ry	20 000
Porin Diakonialaitoksen Säätiö	1 000
Porin kristillisen koulun kannatusyhdistys ry	6 000
Kirkon mediasäätiö	3 500
Porin Rauhanyhdistys ry	1 000
Erikseen anottavat	9 000
	47 500

5.4 HAUTAUSPALVELUT

Hautausmaahallinto
Hautausmaarakennukset
Hautausmaat
Krematorio
Maa- ja metsätalous

Perustehtävä

Yleisten hautausmaiden ylläpito on kirkon lakisääteinen tehtävä. Jokaisella on oikeus saada hautaus- ja kotikuntansa evankelis-luterilaisen seurakunnan hautausmaalta tai sen tunnusettomalta hautausmaalta.

Hautauspalvelut hoitaa Porin ev.lut. seurakuntayhtymän ja Pomarkun kunnan alueen hautaukset ja ylläpitää hautausmaita ja krematoriotoimintaa. Lisäksi hautaustoimi hoitaa puisto- ja piha-alueita erikseen kiinteistöpalvelujen kanssa sovitussa laajuudessa.

Hautauspalvelut hoitaa seurakuntayhtymän maa- ja metsätalouden suunnittelua ja toteutusta laadittuun metsätaloussuunnitelman mukaisesti.

Tavoitteet

1. Vanhojen hoitamattomien hautapaikkojen uudelleen käyttöönoton jatkuva toiminta.
2. Muistolehdon perustaminen vanhalle hautausmaalle.

Toiminta

Seurakuntayhtymän hautauspalvelut palvelee hautaus- ja krematorioasioissa ja kehittää toimintaansa annettujen ohjeiden ja suunnitelmien mukaisesti huomioiden taloudelliset resurssit.

Krematoriotoiminnan kehittäminen ja palveluiden tarjoaminen laajemmalle alueelle.

Tunnusluvut

Euroa/hautaus	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Haudattu/vuosi	1 055	1 065	1 065	1 050	1 092
Toimintakulut	-1 885	-1 895	-1 895	-1 880	-1 863
Toimintatuotot	943	675	675	660	799

Hautaukset

	TA 2026		TS 2027		TS 2028		TA 2025		TP 2024	
	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%
Arkku	195	19	200	19	200	19	190	18	198	18
Uurna	650	62	605	57	605	57	610	58	667	61
Tuhka	210	19	260	24	260	24	250	24	227	21
K a i k k i y h t e e n s ä,	1 055	100	1 065	100	1 065	100	1 050	100	1 092	100
joista oman seurakunta- yhtymän jäseniä	705	67	710	67	710	67	700	66	771	71
Ev.lut. srk:aan kuulumattomat	260	25	260	25	260	25	260	25	229	21
Muiden seurakuntien jäseniä	90	8	95	8	95	8	90	9	92	8
K a i k k i y h t e e n s ä	1 055	100	1 065	100	1 065	100	1 050	100	1 092	100

Tuhkaukset

	TA 2026		TS 2027		TS 2028		TA 2025		TP 2024	
	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%	Yht.	%
Oman seurakuntayhtymän jäseniä	610	39	620	36	620	36	560	40	604	60
Ev.lut. srk:aan kuulumattomat	320	21	200	12	200	12	125	9	232	23
Muiden seurakuntien jäseniä	620	40	780	52	780	52	715	51	169	17
K a i k k i y h t e e n s ä	1 550	100	1 600	100	1 600	100	1 400	100	1 005	100

Hautausmaat

Vanha hautausmaa 3,2 ha
Otettu käyttöön v. 1809 ja 2008

Käppärän hautausmaa 19 ha
Otettu käyttöön v. 1894

Porin metsähautausmaa 37 ha
Otettu käyttöön v. 1989

Reposaaren hautausmaa 1,1 ha
Otettu käyttöön v. 1896

Ahlaisten vanha hautausmaa 1,3 ha
Otettu käyttöön v. 1679

Ahlaisten uusi hautausmaa 1,8 ha
Otettu käyttöön 1880–1890-luvulla

Noormarkun hautausmaa 4,2 ha
Otettu käyttöön v. 1736

Lassilan hautausmaa 0,67 ha
Otettu käyttöön v. 1861

Lavian kirkkohautausmaa 0,84 ha
Otettu käyttöön noin 1850-luvulla,
laajennusosa otettu käyttöön v. 1964/v. 2009

Lavian kappelihautausmaa 2 ha
1. osa otettu käyttöön v. 1887,
viimeinen 4. osa otettu käyttöön v. 1931

Pomarkun hautausmaa 1,88 ha
Otettu käyttöön 1800-luvun alussa
laajennusosat v. 1893 ja v. 1982

Hautauspalvelut	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Hautausmaahallinnon tehtävät					
Hautauslaskut	1 800	1 945	1 945	1 765	1 985
Hautausmäärien kirjaamiset	1 055	1 065	1 065	1 050	1 092
Tuhkausmäärien kirjaamiset	1 550	1 700	1 700	1 400	1 005

Hautauspalvelut	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	23	23	23	23	20
Henkilötyövuosimäärä	34	34	34	34	31,99
Toimistosihteeri	3	3	3	3	3
Ylipuutarhuri	1	1	1	1	1
Työnjohtaja	2	2	2	2	2
Erityisammattimies	14	14	14	14	13
Siivooja	0,67	0,67	0,67	0,67	1
Oppaat + hautausm. kausityöntekijät	23	23	23	23	13,89

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	1 101 904	1 123 942	1 146 421	1 010 921	872 439
TOIMINTAKULUT	-2 222 996	-2 277 053	-2 328 699	-2 058 249	-2 034 580
TOIMINTAKATE	-1 121 092	-1 153 111	-1 182 278	-1 047 328	-1 162 141

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	1 101 904	1 010 921	872 439
Myyntituotot			972
Maksutuotot	1 101 904	1 010 921	757 452
Vuokratuotot			2 917
Tuet ja avustukset			15 388
Muut toimintatuotot			95 710
Toimintakulut	-2 222 996	-2 058 249	-2 034 580
Henkilöstökulut	-1 249 721	-1 150 151	-1 214 098
Palkat ja palkkiot	-1 004 930	-927 586	-983 318
Henkilösivukulut	-244 791	-222 565	-237 015
Henkilökulujen oikaisuerät			6 235
Palvelujen ostot	-448 125	-342 165	-310 757
Investointi			0
Palvelun ostot - sisäiset			0
Vuokrakulut	-18 711	-14 800	-30 657
Aineet ja tarvikkeet	-455 149	-498 063	-451 119
Ostot tilikauden aikana	-455 149	-498 063	-451 119
Muut toimintakulut	-51 290	-53 070	-27 949
TOIMINTAKATE	-1 121 092	-1 047 328	-1 162 141

5.5 KIINTEISTÖPALVELUT

Kiinteistöhallinto

Kirkot

Seurakuntatalot

Toimintakeskukset

Muut kiinteistöt

Osakehuoneistot

Vuokrahuoneistot

Perustehtävä

Kiinteistöpalvelut luo toimintaedellytykset seurakunnalliselle toiminnalle järjestämällä toimitilat ja huolehtimalla niiden siisteydestä ja kunnossapidosta.

Kiinteistöpalvelujen rakenteeseen tehtiin organisaatiomuutos 1.7.2024 lukien. Kiinteistöpäällikkö vastaa kiinteistöjen korjaus- ja kunnossapitotehtävistä sekä investointien suunnittelusta ja toteuttamisesta.

Tavoitteet

1. Kiinteistöpalvelujen toimintamallin vakiinnuttaminen
2. Kiinteistöstrategian toteuttaminen

Toiminta

Yhteinen kirkkoneuvosto päätti huhtikuussa 2024 käynnistää kiinteistöpalvelujen kehittämistoimet ja perusti tukipalvelujen tiimin, johon kuuluvat hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelut, kiinteistöpalvelut, hautauspalvelut, tilapalvelut ja viestintäpalvelut. Tiimivastaavana toimii HTH-päällikkö. Samalla perustettiin ohjausryhmä, jonka tehtävänä on kehittää ja tukea uutta tiimimallia. Tuetun kehitysjakson lopussa ohjausryhmä antaa yhteiselle kirkkoneuvostolle arvion toimintamallin pysyvyydestä ja tarvittavista muutoksista henkilöstö- ja johtamisjärjestelyistä. Tukipalvelujen tiimi perustettiin määräajaksi kesästä 2024 kesään 2026. Ohjausryhmä antaa yhteiselle kirkkoneuvostolle arvion kiinteistöpalvelujen toimintamallista kesään 2026 mennessä.

Kiinteistöpalvelujen kulut ovat nousseet viime vuosina merkittävästi kiinteistöjen suuren lukumäärän sekä suuren korjaus- ja kunnossapitovelan vuoksi. Kiinteistöpalvelujen toteutuneet tilinpäätökset ovat olleet alijäämäisiä ja tätä vääristynyttä talousarviorakenteen korjaamista jatketaan vuoden 2026 talousarviossa.

Kiinteistöpäällikkö vastaa kiinteistöpalvelujen korjaus- ja kunnossapitomenoista ja hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö vastaa tilapalvelujen menoista. Kiinteistöpalvelujen palkkamenot ovat noin 25 prosenttia, kun tilapalvelujen palkkamenot ovat noin 75 prosenttia kaikista kiinteistöpalvelujen palkkamenoista. Talonmies-vahtimestarit ja siivoushenkilökunta kuuluvat tilapalveluihin ja heidän lukumääränsä on lähemmäs 40 suuresta kiinteistöjen lukumäärästä johtuen. Kiinteistöpalvelujen palkkakulut muodostuvat kiinteistöpäällikön, kiinteistösihteerin, isännöitsijän ja neljän erityisammattimiehen palkoista.

Kiinteistöpalvelujen muut kuin henkilöstömenot jakautuvat siten, että suurin osa kuluista kuuluu kiinteistöpäällikön vastuulle. Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö vastaa varsinaiseen

tilojen ylläpitoon liittyvistä kuluista kuten esim. siivouspalvelut ja –aineet, keittiövälineet ja henkilöstöön liittyvät kulut.

Kiinteistöpäällikkö vastaa investointisuunnitelman laatimisesta sekä sen toteuttamisesta. Suurin investointikohde on Länsi-Porin seurakunnan kirkon korjaus 2026.

Yhteinen kirkkovaltuusto hyväksyi kiinteistöstrategian vuoden 2024 lopussa. Kiinteistöstrategiassa linjataan, mistä rakennuksista voidaan luopua ja mihin kiinteistöihin suunnitellaan korjaus- ja kunnossapitotoimenpiteitä. Seurakuntayhtymän kiinteistökanta on suuri. Useiden rakennusten käyttöaste on matala ja niiden käyttöä ja tarpeellisuutta pitää tarkastella. Kiinteistökulujen osuus koko seurakuntayhtymän talousarviosta on kasvanut. Kaikki seurakuntien alueella olevien rakennusten kiinteistökulut vyörytetään seurakuntien kuluiksi, joten seurakuntien on välttämätöntä tarkastella alueellaan olevien rakennusten todellista käyttöä ja tarvetta, jotta kiinteistökantaa voidaan alkaa vähentää kiinteistöstrategian linjausten mukaisesti.

Tunnusluvut

Seurakuntayhtymän suorassa omistuksessa ovat seuraavat kiinteistöt:

Kirkkoja	11 kpl	78 388	m3
Seurakuntataloja	20 kpl	39 104	m3
Leiri- ja kurssikeskuksia	2 kpl	17 110	m3
Muita kiinteistöjä	3 kpl	30 983	m3
Hautausmaiden rakennuksia	9 kpl	24 806	m3
Yhteensä		190 391	m3

Kiinteistö kust. €/m³/v	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Toimintakulut	-17,95	-18,34	-18,75	-17,14	-19,51
Toimintatuotot	3,19	3,26	3,33	3,04	3,49
Yhteensä	-14,76	-15,08	-15,42	-14,10	-16,02

Kiinteistöpalvelut	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	34	34	34	34	32
Henkilötyövuosimäärä	33,5	33,5	33,5	33,5	30,35
Kiinteistöpäällikkö	1	1	1	1	1
Isännöitsijä	1	1	1	1	1
Tilapalveluvastaava	1	1	1	1	1
Kiinteistösihteeri	1	1	1	1	1
Talonmies-vahtimestari	15,5	15,5	15,5	15	16
Seurakuntamestari	1	1	1	1	1
Vahtimestari-siivooja	4	4	4	5	4
Siivooja	2,3	2,3	2,3	2,3	2
Erityisammattimies	4	4	4	4	4
Talonmies-vahtimestari-siivooja	1	1	1		1
Kirkkojen oppaat	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35

Perustelut

Silokallion toimintakeskuksen kiinteistömenot ovat vuodessa yli 100 000 euroa, vaikka kiinteistö ei ole toimintakäytössä.

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	593 145	605 009	617 109	582 645	663 795
TOIMINTAKULUT	-3 973 595	-4 062 406	-4 151 632	-3 846 732	-3 747 691
TOIMINTAKATE	-3 380 450	-3 457 397	-3 534 523	-3 264 087	-3 083 896

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	593 145	582 645	663 795
Myyntituotot	1 580	150	3 289
Maksutuotot			106
Vuokratuotot	584 139	582 495	620 326
Metsätalouden tuotot	7 426		38 014
Tuet ja avustukset			43
Muut toimintatuotot			2 017
Toimintakulut	-3 973 595	-3 846 732	-3 747 691
Henkilöstökulut	-1 557 831	-1 529 994	-1 459 481
Palkat ja palkkiot	-1 252 694	-1 233 924	-1 190 976
Henkilösivukulut	-305 137	-296 070	-278 043
Henkilökulujen oikaisuerät			9 537
Palvelujen ostot	-919 190	-817 618	-762 300
Investointi			0
Palvelun ostot - sisäiset	-470	-300	-414
Vuokrakulut	-244 280	-262 935	-281 510
Aineet ja tarvikkeet	-991 919	-985 230	-985 795
Ostot tilikauden aikana	-991 919	-985 230	-985 795
Muut toimintakulut	-259 905	-250 655	-258 191
TOIMINTAKATE	-3 380 450	-3 264 087	-3 083 896

5.6 TOIMINTAKESKUKSET

Toimintakeskus Junnila

Perustehtävä

Toimintakeskusten tehtävänä on tuottaa korkeatasoiset tila-, majoitus- ja ravitsemuspalvelut seurakuntien leireille- ja tapahtumille. Junnilan toimintakeskus palvelee tällä hetkellä ympäri vuoden, koska Silokallion majoitustilat ovat toistaiseksi suljettu käyttäjiltä.

Junnilan majoituskapasiteetti on 48 henkilölle. Päivätapahtumia pystytään tuottamaan enintään noin 100 asiakkaalle kerrallaan.

Toimintakeskusten palveluja myydään Porin ev.lut. seurakuntayhtymän ulkopuoliseen toimintaan siltä osin, kun Porin ev.lut. seurakuntayhtymän oma leiritoiminta ei palveluja tarvitse. Ulkoiset palvelut tuotetaan omien resurssien puitteissa omaa toimintaa haittaamatta.

Tavoitteet

1. Seurakuntien leireille- ja tapahtumille tuotetaan resurssien puitteissa tarvittavat korkeatasoiset tila-, majoitus- ja ravitsemuspalvelut
2. Riittävän henkilöstön rekrytointi
3. Tiimiorganisaation toiminnan vakiinnuttaminen Junnilaan

Toiminta

Toimintakeskusten palvelutuotannon suunnittelussa lähdetään siitä, että toteutetaan joustavasti Junnilan tilakapasiteetin ja henkilöstöresurssin puitteissa kaikki kirkkoherrojen leirisuunnitelmassa hyväksymät seurakuntien leirit. Toimintakeskusten tiloja varataan muuhun toimintaan, kun Porin seurakuntayhtymän oma leiritoiminta on tiedossa ja muu toiminta voidaan järjestää sitä haittaamatta. Junnilassa on ympärivuotisesti neljä (4) vakinaista työntekijä. He turvaavat osaamisen ja toiminnan jatkumisen. Leirikauteen rekrytoidaan riittävästi määräaikaista henkilöstöä. Leirikaudeksi tarvitaan n. 8 henkeä yhteensä n. 30 henkilötyökuukautta. He turvaavat täysimääräiset palvelut leirikaudella kesäkuusta elokuuhun. Ulkopuolisten varauksien määrä on vähäinen oman toiminnan tarpeen ensisijaisuuden vuoksi.

Toimintakeskukset	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Työntekijämäärä henkilölukumääränä 31.12.	4	4	4	4	4
Henkilötyövuosimäärä	4	4	4	4	4

Talousarvio ja taloussuunnitelma

	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028	TA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	123 000	125 460	127 969	123 000	121 352
TOIMINTAKULUT	-351 067	-360 634	-369 198	-357 585	-316 394
TOIMINTAKATE	-228 067	-235 174	-241 229	-234 585	-195 042

Talousarvio menolajeittain	TA 2026	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	123 000	123 000	121 352
Myyntituotot			9
Maksutuotot		6 000	443
Vuokratuotot	19 623	2 400	17 164
Sisäiset tuotot	103 377	114 600	103 735
Toimintakulut	-351 067	-357 585	-316 394
Henkilöstökulut	-286 462	-264 454	-267 719
Palkat ja palkkiot	-230 351	-213 279	-217 794
Henkilösivukulut	-56 111	-51 175	-52 338
Henkilökulujen oikaisuerät			2 413
Palvelujen ostot	-8 010	-15 331	-9 684
Vuokrakulut	-4 213	-1 000	-2 063
Aineet ja tarvikkeet	-51 626	-75 700	-36 228
Ostot tilikauden aikana	-51 626	-75 700	-36 228
Muut toimintakulut	-756	-1 100	-700
TOIMINTAKATE	-228 067	-234 585	-195 042

6. TULOSLASKELMAOSA

TULOSLASKELMAOSA 2026 - 2028					
ULKOINEN JA SISÄINEN	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Toimintatuotot	3 020 872	3 081 290	3 142 916	2 940 700	3 071 126
Korvaukset	346 823	353 759	360 834	293 244	307 825
Myyntituotot	15 000	15 300	15 606	43 890	12 956
Maksutuotot	1 707 184	1 741 328	1 776 155	1 605 201	1 389 683
Vuokratuotot	604 122	616 204	628 528	585 255	640 767
Metsätalouden tuotot	7 426	7 575	7 727		49 878
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	82 320	83 966	85 645	120 340	138 605
Tuet ja avustukset	83 540	85 211	86 915	89 900	112 440
Muut toimintatuotot	20 130	20 533	20 944	56 870	241 938
Sisäiset tuotot	154 327	157 414	160 562	146 000	177 033
Toimintakulut	-18 008 663	-18 478 690	-18 902 569	-17 540 303	-16 915 966
Henkilöstökulut	-11 261 367	-11 592 207	-11 876 391	-10 883 153	-10 421 964
Palkat ja palkkiot	-9 080 236	-9 346 998	-9 576 141	-8 792 131	-8 528 484
Henkilösivukulut	-2 195 731	-2 260 238	-2 315 648	-2 094 022	-1 991 234
Henkilökulujen oikaisuerät	14 600	15 029	15 397	3 000	97 754
Palvelujen ostot	-3 243 889	-3 301 689	-3 368 714	-2 984 578	-2 821 533
Palvelun ostot - sisäiset	-154 327	-157 077	-160 265	-146 000	-177 033
Vuokrakulut	-400 499	-407 635	-415 910	-391 194	-438 722
Aineet ja tarvikkeet	-1 858 933	-1 892 056	-1 930 465	-1 939 293	-1 867 461
Ostot tilikauden aikana	-1 858 933	-1 892 056	-1 930 465	-1 939 293	-1 867 461
Annetut avustukset	-715 324	-747 032	-762 096	-850 828	-667 462
Muut toimintakulut	-374 324	-380 994	-388 728	-345 257	-521 792
TOIMINTAKATE	-14 987 791	-15 397 400	-15 759 653	-14 599 603	-13 844 840
Kirkollisverotulot	16 817 791	17 217 791	17 597 791	16 327 791	16 951 095
Valtionrahoitus	1 555 000	1 565 000	1 575 000	1 739 000	1 742 666
Verotuskulut	-245 000	-240 000	-240 000	-240 000	-235 808
Kirkon rahastomaksut	-1 640 000	-1 660 000	-1 690 000	-1 520 884	-1 365 930
Rahoitustuotot ja -kulut	233 500	263 500	263 500	220 000	213 560
Korkotuotot	76 500	76 500	76 500	88 000	92 346
Muut rahoitustuotot	383 500	413 500	413 500	392 000	477 914
Arvon alentumiset sijoituksista	-126 500	-126 500	-126 500	-60 000	-416 831
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	5 000	5 000	5 000		194 483
Korkokulut	-11 000	-11 000	-11 000	-90 000	-99 504
Muut rahoituskulut	-94 000	-94 000	-94 000	-110 000	-34 850
VUOSIKATE	1 733 500	1 748 891	1 746 638	1 926 304	3 460 743
Poistot ja arvonalentumiset	-1 733 500	-1 748 891	-1 746 638	-1 926 304	-1 907 475
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 733 500	-1 748 891	-1 746 638	-1 926 304	-1 607 475
Kertaluonteiset poistot					-300 000
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0	0	0	0	0
Tuotot	514 200	517 399	523 576	525 761	560 800
Kulut	-514 200	-520 335	-521 578	-525 761	-544 915
Siirrot rahastosta/rahastoon	0	2 936	-1 998		-15 885
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0	1 553 267
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	242 467	176 418	109 509	279 255	281 339
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	242 467	176 418	109 509	279 255	1 834 606

TULOSLASKELMAOSA 2025 - 2026				
ULKOINEN	TA 2026	TA 2025	MUUTOS EUR	MUUTOS %
Toimintatuotot	2 866 545	2 794 700	71 845	3 %
Korvaukset	346 823	293 244	53 579	18 %
Myyntituotot	15 000	43 890	-28 890	-66 %
Maksutuotot	1 707 184	1 605 201	101 983	6 %
Vuokratuotot	604 122	585 255	18 867	3 %
Metsätalouden tuotot	7 426		7 426	0 %
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	82 320	120 340	-38 020	-32 %
Tuet ja avustukset	83 540	89 900	-6 360	-7 %
Muut toimintatuotot	20 130	56 870	-36 740	-65 %
Toimintakulut	-17 854 336	-17 394 303	-460 033	3 %
Henkilöstökulut	-11 261 367	-10 883 153	-378 214	3 %
Palkat ja palkkiot	-9 080 236	-8 792 131	-288 105	3 %
Henkilösivukulut	-2 195 731	-2 094 022	-101 709	5 %
Henkilökulujen oikaisuerät	14 600	3 000	11 600	387 %
Palvelujen ostot	-3 243 889	-2 984 578	-259 311	9 %
Vuokrakulut	-400 499	-391 194	-9 305	2 %
Aineet ja tarvikkeet	-1 858 933	-1 939 293	80 360	-4 %
Ostot tilikauden aikana	-1 858 933	-1 939 293	80 360	-4 %
Annetut avustukset	-715 324	-850 828	135 504	-16 %
Muut toimintakulut	-374 324	-345 257	-29 067	8 %
TOIMINTAKATE	-14 987 791	-14 599 603	-388 188	3 %
Kirkollisverotulot	16 817 791	16 327 791	490 000	3 %
Valtionrahoitus	1 555 000	1 739 000	-184 000	-11 %
Verotuskulut	-245 000	-240 000	-5 000	2 %
Kirkon rahastomaksut	-1 640 000	-1 520 884	-119 116	8 %
Rahoitustuotot ja -kulut	233 500	220 000	13 500	6 %
Korkotuotot	76 500	88 000	-11 500	-13 %
Muut rahoitustuotot	383 500	392 000	-8 500	-2 %
Arvon alentumiset sijoituksista	-126 500	-60 000	-66 500	111 %
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	5 000		5 000	0 %
Korkokulut	-11 000	-90 000	79 000	-88 %
Muut rahoituskulut	-94 000	-110 000	16 000	-15 %
VUOSIKATE	1 733 500	1 926 304	-192 804	-10 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 733 500	-1 926 304	192 804	-10 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 733 500	-1 926 304	192 804	-10 %
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot		0	0	0 %
Tuotot		525 761	-525 761	-100 %
Kulut		-525 761	525 761	-100 %
Siirrot rahastosta/rahastoon			0	0 %
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0 %
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	242 467	279 255	-36 788	-13 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	242 467	279 255	-36 788	-13 %

KÄYTTÖTALOUSLASKELMA ulkoinen ja sisäinen**sisältää kustannusten kohdentamiset**

	TA 2026	TA 2025	TP 2024
HALLINTO			
Toimintatuotot (ulkoiset)	44 500	44 100	61 061
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 280 231	-1 192 144	-1 052 418
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 235 731	-1 148 044	-991 357
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	6 200	6 200	6 618
Toimintakulut (sisäiset)	-63 952	-79 090	-76 074
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 293 483	-1 220 934	-1 060 813
.			
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)			
ALUEKESKUSREKISTERI			
Toimintatuotot (ulkoiset)	722 323	676 244	639 450
Toimintakulut (ulkoiset)	-799 434	-739 857	-726 469
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-77 111	-63 613	-87 018
.			
Toimintakulut (sisäiset)	-27 215	-34 307	-32 919
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-104 326	-97 920	-119 937
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-186 387	-170 723	-129 999
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-290 713	-268 643	-249 936
KESKI-PORIN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	81 010	99 710	88 578
Toimintakulut (ulkoiset)	-2 032 191	-1 925 493	-1 810 694
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 951 181	-1 825 783	-1 722 116
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	21 000	6 100	14 314
Toimintakulut (sisäiset)	-1 068 150	-1 108 985	-1 186 238
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-2 998 331	-2 928 668	-2 894 039
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-529 726	-492 952	-435 943
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-3 528 057	-3 421 620	-3 329 982

	TA 2026	TA 2025	TP 2024
LÄNSI-PORIN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	36 160	39 860	37 829
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 328 871	-1 302 384	-1 214 561
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 292 711	-1 262 524	-1 176 732
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	4 000	3 800	9 089
Toimintakulut (sisäiset)	-538 367	-563 486	-600 927
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 827 078	-1 822 210	-1 768 570
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-322 722	-310 840	-265 391
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-2 149 800	-2 133 050	-2 033 961
 MERI-PORIN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	33 150	33 090	35 260
Toimintakulut (ulkoiset)	-828 969	-817 095	-819 180
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-795 819	-784 005	-783 920
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	0	0	4 710
Toimintakulut (sisäiset)	-811 625	-750 159	-704 130
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 607 444	-1 534 164	-1 483 339
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-264 682	-244 667	-215 444
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-1 872 126	-1 778 831	-1 698 783
 PORIN TELJÄN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	53 990	104 140	140 945
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 819 584	-1 780 625	-1 899 955
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 765 594	-1 676 485	-1 759 010
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	16 750	11 600	25 622
Toimintakulut (sisäiset)	-833 169	-867 811	-808 295
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-2 582 013	-2 532 696	-2 541 683
.			
Poistot ja arvonalentumiset			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-453 133	-430 699	-397 054
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-3 035 146	-2 963 395	-2 938 737

	TA 2026	TA 2025	TP 2024
YHTEISET VARAUKSET			
Toimintakulut (ulkoiset)	-58 500	-208 500	-15 082
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-58 500	-208 500	-15 082
.			
Toimintakulut (sisäiset)	-14 000	-14 000	-49 000
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-72 500	-222 500	-64 082
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-9 056	-8 668	-6 873
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-81 556	-231 168	-70 955
 NOORMARKUN SEURAKUNTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	24 040	43 390	36 164
Toimintakulut (ulkoiset)	-908 455	-948 435	-941 102
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-884 415	-905 045	-904 938
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	2 500	3 200	10 971
Toimintakulut (sisäiset)	-975 777	-993 389	-972 774
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 857 692	-1 895 234	-1 866 741
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-298 847	-293 739	-261 670
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-2 156 539	-2 188 973	-2 128 412
 SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA			
Toimintatuotot (ulkoiset)	228 350	320 190	338 776
Toimintakulut (ulkoiset)	-6 976 570	-6 932 532	-6 700 572
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-6 748 220	-6 612 342	-6 361 796
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	44 250	24 700	64 706
Toimintakulut (sisäiset)	-4 241 088	-4 297 830	-4 321 364
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-10 945 058	-10 885 472	-10 618 454
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-1 878 166	-1 781 565	-1 582 376
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-12 823 224	-12 667 037	-12 200 830

	TA 2026	TA 2025	TP 2024
YHTEISEN SEURAKUNTATYÖN KESKUS			
Toimintatuotot (ulkoiset)	154 200	148 300	165 248
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 241 326	-1 267 074	-1 224 825
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 087 126	-1 118 774	-1 059 576
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	500	500	1 973
Toimintakulut (sisäiset)	-625 172	-634 838	-612 918
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 711 798	-1 753 112	-1 670 521
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-320 054	-279 529	-274 259
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-2 031 852	-2 032 641	-1 944 780
VIESTINTÄPALVELUT			
Toimintatuotot (ulkoiset)	2 500	3 900	2 826
Toimintakulut (ulkoiset)	-422 062	-372 271	-356 606
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-419 562	-368 371	-353 780
.			
Toimintakulut (sisäiset)	-7 244	-9 227	-8 658
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-426 806	-377 598	-362 438
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-73 021	-60 736	-53 919
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-499 827	-438 334	-416 357
MUUT YHTEISET TEHTÄVÄT			
Toimintakulut (ulkoiset)	-587 525	-578 159	-393 420
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-587 525	-578 159	-393 420
.	0	0	0
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-587 525	-578 159	-393 420
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-82 290	-73 415	-42 198
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-669 815	-651 574	-435 618
RAHASTOT			
Toimintatuotot (ulkoiset)	0	0	132 880
Toimintakulut (ulkoiset)	0	0	-186 371
Toimintakate 1 (ulkoinen)	0	0	-53 492
.			
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	0	0	-53 492
.			
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0	0	-53 492

	TA 2026	TA 2025	TP 2024
HAUTAUSTOIMI			
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 101 904	1 010 921	872 439
Toimintakulut (ulkoiset)	-2 222 996	-2 058 249	-2 034 580
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 121 092	-1 047 328	-1 162 141
.			
Toimintatuotot (sisäiset)			
Toimintakulut (sisäiset)	-110 716	-148 821	-128 295
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 231 808	-1 196 149	-1 290 436
.			
Poistot ja arvonalentumiset	-663 139	-778 066	-508 975
Laskennalliset erät			
Sisäiset korkokulut	-191 248	-84 917	-199 363
Sisäiset vyörytyserät	-461 159	-424 791	-401 045
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-2 547 354	-2 483 923	-2 399 820
KIINTEISTÖTOIMI			
Toimintatuotot (ulkoiset)	593 145	582 645	663 795
Toimintakulut (ulkoiset)	-3 973 125	-3 846 432	-3 747 278
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-3 379 980	-3 263 787	-3 083 482
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	4 619 035	4 757 612	4 789 843
Toimintakulut (sisäiset)	-470	-300	-414
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 238 585	1 493 525	1 705 947
.			
Poistot ja arvonalentumiset	-1 070 361	-1 148 238	-1 398 501
Laskennalliset erät			
Sisäiset korkokulut	-250 527	-398 490	-263 539
Sisäiset vyörytyserät	-102 978	-124 843	-124 086
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-185 281	-178 046	-80 178
TOIMINTAKESKUS			
Toimintatuotot (ulkoiset)	19 623	8 400	17 617
Toimintakulut (ulkoiset)	-351 067	-357 585	-316 394
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-331 444	-349 185	-298 777
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	405 872	415 401	317 501
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	74 428	66 216	18 724
.			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	-74 428	-66 216	-54 669
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0	0	-35 945

	TA 2026	TA 2025	TP 2024
RAHOITUSTOIMI			
Laskennalliset erät			
Sisäiset vyörytyserät	1 885 000	1 760 884	1 601 738
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	1 885 000	1 760 884	1 601 738
 PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ			
Toimintatuotot (ulkoiset)	2 866 545	2 794 700	2 894 093
Toimintakulut (ulkoiset)	-17 854 336	-17 394 303	-16 738 933
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-14 987 791	-14 599 603	-13 844 840
.			
Toimintatuotot (sisäiset)	5 075 857	5 204 413	5 180 642
Toimintakulut (sisäiset)	-5 075 857	-5 204 413	-5 180 642
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-14 987 791	-14 599 603	-13 844 840
.			
Poistot ja arvonalentumiset	-1 733 500	-1 926 304	-1 907 475
Laskennalliset erät			
Sisäiset korkokulut	-441 775	-483 407	-462 902
Sisäiset vyörytyserät			
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-17 163 066	-17 009 314	-16 215 218

7. INVESTOINTIOSA

TALOUSARVION INVESTOINTIOSA 2025 - 2028

	2026	2027	2028	2025
HAUTAUSTOIMI				
KÄPPÄRÄN HAUTAUSMAA				
ruohonleikkuri (v.2017)				40 000
aluevalaistus			100 000	
kylmiöiden kunnostus		100 000		
ruohonleikkuri (v.2017) Kiinteistötraktori			30 000	
monitoimityökone (v.2018)			175 000	
pienen kappelin sisämaalaus (konservointi)			150 000	
autolatauspisteet		20 000		
PORIN METSÄHAUTAUSMAA				
Paloilmoitinjärjestelmän uusiminen	20 000			
metsäkappelein vesikattokunnostus		200 000		
autolatauspisteet		15 000		
NOORMARKUN HAUTAUSMAA				
koneet, leikkuri (v.2017)				18 000
Uusi huoltorakennus + vanhan purku	300 000			450 000
kylmiön kunnostus		20 000		
POMARKUN HAUTAUSMAA				
kylmiön/sos.tilan peruskorjaus		80 000		
Valaistuksen uusiminen		50 000		
REPOSAAREN HAUTAUSMAA				
hiekkavarasto		15 000		
AHLAISTEN HAUTAUSMAA				
vanhan avaushuoneen (läpikäytävä) kunnostus		15 000		

	2026	2027	2028	2025
LAVIAN HAUTAUSMAA				
koneet, leikkuri	40 000			
HAUTAUSTOIMI YHTEENSÄ	360 000	515 000	455 000	508 000
KIINTEISTÖTOIMI				
AHLAISTEN KIRKKO				
ukkossuojaus	20 000			
energiaparannus, yläpohja			200 000	
KESKI-PORIN KIRKKO				
lämmönvaihtimen uusiminen				8 000
julkisivun kunnostus, torni, sis. valaistus ja aikakellon kunnostus	830 000			62 000
kirkkotuvan julkisivuremontti (seinät+katto)		150 000		
LÄNSI-PORIN KIRKKO				
toimitilojen perusparannus ja muutos	3 000 000	450 000		1 150 000
NOORMARKUN KIRKKO				
katon korjaus ja julkisivun kunnostus		250 000		
ikkunoiden kunnostus			50 000	
ukkossuojaus (sis. tapuli)		30 000		
POMARKUN VANHA KIRKKO				
ukkossuojaus			20 000	
TELJÄN KIRKKO				
Julkisivujen kunnostus		200 000		
Lukituksen uusiminen		50 000		
autolatauspisteet		15 000		
Kattoikkunat + talotekniikan parannus			40 000	
PIHLAVAN KIRKKO				
ulko-ovien ja julkisivun kunnostus		20 000		
äänentoiston uusiminen		20 000		

	2026	2027	2028	2025
REPOSAAREN KIRKKO				
Kirkon ikkunoiden kunnostus		80 000		
äänentoiston uusiminen			20 000	
ukkossuojaus			25 000	
LAVIAN KIRKKO				
ukkossuojaus		20 000		
LASSILAN KIRKKO				
ikkunoiden kunnostus			30 000	
julkisivumaalaus			200 000	
ESIVALLANKADUN SEURAKUNTAKOTI				
vesikaton uusiminen		100 000		
PIHLAVAN SEURAKUNTATALO				
perusparannus			1 000 000	
SEURAKUNTAKESKUS				
kalustehankinta				57 000
kuntotutkimus, hankesuunnitelma, suun.		50 000		
MIKONKATU 8				
julkisivun maalaus			200 000	
rukoushuoneen energiaparannus, (yläpohja)			150 000	
PIETNIEMEN SEURAKUNTATALO				
Lämmönsiirrin uusinta				25 000
vesikaton kunnostus			50 000	
LAVIAN SEURAKUNTAKOTI				
vesikatto, ulkomaalaus				140 000
RUOSNIEMEN SEURAKUNTATALO				
viemärisaneeraus			50 000	
autolatauspisteet		10 000		
VÄINÖLÄN SEURAKUNTATALO				
vesikaton kunnostus		50 000		
salaojat / sadevesijärj.		150 000		

	2026	2027	2028	2025
NOORMARKUN SEURAKUNTATALO				
vesikaton kunnostus			50 000	
julkisivukunnostus			100 000	
autolatauspisteet		15 000		
AHLAISTEN SRK-TALO				
vesikaton korjaus		90 000		
ulkomaalaus		120 000		
KYLÄSAAREN SEURAKUNTATALO				
ikkunat ja kellarin vedeneristys		10 000		
esteen wc, sisäpuolista kunnostusta			30 000	
JUNNILAN TOIMINTAKESKUS				
majoitusrakennuksen vesikaton kunnostus		50 000		
majoitusrakennuksen salaojat ja hulevesijärjestelmä		100 000		
ilmanvaihdon uusiminen			250 000	
pesuhuoneremontti 24 kpl			250 000	
keittiörakennuksen julkisivumaalaus		50 000		
OSAKEHUONEISTOT				
As Oy Itsenäisyydenkatu 28-30 linjasaneeraus (2x ph remontti)	50 000			
Antinkatu 22, pihakannen vedeneristys				120 000
Osakehuoneistot korjauksia		20 000		
HUOLTOAUTO				
Kiinteistöpalvelut			30 000	
KIINTEISTÖTOIMI YHTEENSÄ	3 900 000	2 100 000	2 745 000	1 562 000
KAIKKI YHTEENSÄ	4 260 000	2 615 000	3 200 000	2 070 000

Keskiarvo vuosille 2026–2028

3 358 333

8. RAHOITUSOSA

RAHOITUSLASKELMA 2025 - 2028

	TA 2026	TAE 2027	TAE 2028	TA 2025
Tulorahoitus	-1 733 500	1 748 891	1 746 638	1 926 304
Vuosikate	-1 733 500	1 748 891	1 746 638	1 926 304
Tulorahoituksen korjauserät				
Investoinnit	-4 260 000	-2 615 000	-3 200 000	-2 070 000
Investointimenot	-4 260 000	-2 615 000	-3 200 000	-2 070 000
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-5 993 500	-866 109	-1 453 362	-143 696
Lainakannan muutokset	1 000 000	-330 000	-330 000	-400 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 000 000			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	-330 000	-330 000	-400 000
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	1 000 000	-330 000	-330 000	-400 000
Rahavarojen muutos	-4 993 500	-1 196 109	-1 783 362	-543 696
Rahavarojen muutos (tase)	-4 993 500	-1 196 109	-1 783 362	-543 696

9. TAULUKOT JA KAAVIOT							
	TALOUSARVIO 2026 TOIMINTAYKSIKÖITTÄIN JA VERTAILU EDELLISIIN VUOSIIN						
Talousarvio 2025	2026	2026	2026	TA 2026	TA 2026 KN1-	TA 2025	TOT 24
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2026 KEHYS		
HALLINTOELIMET							
tuotot yhteensä	0	0	0	0	0		0
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-47 959	0	-47 959	-47 088	-871	-42 709	-35 995
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-78 182		-78 182	-72 501	-5 681	-26 700	-23 007
HALLINTOELIMET YHTEENSÄ	-126 141	0	-126 141	-119 589	-6 552	-69 409	-59 003
HALLINTO, TALOUS- JA HENKILÖSTÖPALVELUT							
tuotot yhteensä	50 700	0	50 700	51 306	-606	50 300	67 680
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-587 702	0	-587 702	-567 270	-20 432	-566 846	-511 969
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-569 107	0	-569 107	-594 522	25 415	-557 788	-483 454
HALLINTO, TALOUS- JA HENKILÖSTÖPALVELUT YHTEENSÄ	-1 106 109	0	-1 106 109	-1 110 486	4 377	-1 074 334	-927 743
HALLINTO							
tuotot yhteensä	50 700	0	50 700	51 306	-606	50 300	67 680
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-635 661	0	-635 661	-614 358	-21 303	-609 555	-547 964
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-647 289	0	-647 289	-667 023	19 734	-584 488	-506 462
HALLINTO YHTENSÄ	-1 232 250	0	-1 232 250	-1 230 075	-2 175	-1 143 743	-986 746

Talousarvio 2025	2026	2026	2026	TA 2026	TA 2026 KN1-	TA 2025	TOT 24
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2026 KEHYS		
ALUEKESKUSREKISTERI							
tuotot yhteensä	722 323		722 323	707 000	15 323	676 244	639 450
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-664 482		-664 482	-678 516	14 034	-634 262	-634 590
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-134 952		-134 952	-105 595	-29 357	-105 595	-91 879
ALUEKESKUSREKISTERI YHTEENSÄ	-77 111	0	-77 111	-77 111	0	-63 613	-87 018
KESKI-PORI							
tuotot yhteensä	102 010	0	102 010	105 810	-3 800	105 810	102 892
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 653 789	0	-1 653 789	-1 589 277	-64 512	-1 559 845	-1 453 848
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-401 812	0	-401 812	-445 861	44 049	-381 454	-382 349
Lisäys				-24 263	24 263		
KESKI-PORI YHTEENSÄ	-1 953 591	0	-1 953 591	-1 953 591	0	-1 835 489	-1 733 305
LÄNSI-PORI							
tuotot yhteensä	40 160	0	40 160	44 097	-3 937	43 660	46 918
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 038 197	0	-1 038 197	-1 004 478	-33 719	-1 051 852	-901 327
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-309 829	0	-309 829	-332 537	22 708	-273 845	-329 151
Lisäys				-14 948	14 948		
LÄNSI-PORI YHTEENSÄ	-1 307 866	0	-1 307 866	-1 307 866	0	-1 282 037	-1 183 560
MERI-PORI							
tuotot yhteensä	33 150		33 150	33 752	-602	33 090	39 970
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-688 929	0	-688 929	-710 386	21 457	-683 690	-664 545
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-159 100	0	-159 100	-168 245	9 145	-163 345	-173 302
vähennys				30 000	-30 000		
MERI-PORI YHTEENSÄ	-814 879	0	-814 879	-814 879	0	-813 945	-797 878

Talousarvio 2025	2026	2026	2026	TA 2026	TA 2026 KN1-	TA 2025	TOT 24
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2026 KEHYS		
PORIN TELJÄ							
tuotot yhteensä	70 740		70 740	118 055	-47 315	115 740	166 567
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 414 743		-1 414 743	-1 421 056	6 313	-1 368 505	-1 404 478
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-431 463		-431 463	-451 676	20 213	-438 520	-526 510
Lisäys				-20 789	20 789		
PORIN TELJÄ YHTEENSÄ	-1 775 466	0	-1 775 466	-1 775 466	0	-1 691 285	-1 764 421
YHTEISET VARAUKSET							
tuotot yhteensä	0	0	0	0	0	0	0
palkat henkilösivukuineen yhteensä	0	0	0	0	0	0	0
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-72 500		-72 500	-74 675	2 175	-222 500	-64 082
Lisäys				0	0		
YHTEISET VARAUKSET YHTEENSÄ	-72 500	0	-72 500	-74 675	2 175	-222 500	-64 082
NOORMARKKU							
tuotot yhteensä	26 540		26 540	47 056	-20 516	46 590	47 135
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-731 846		-731 846	-736 176	4 330	-738 313	-700 422
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-188 769		-188 769	-234 955	46 186	-228 112	-251 127
Vähennys				30 000	-30 000		
NOORMARKKU YHTEENSÄ	-894 075	0	-894 075	-894 075	0	-919 835	-904 415
PAIKALLISSRK TEHTÄVÄ TYÖ							
tuotot yhteensä	272 600	0	272 600	348 770	-76 170	344 890	403 482
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-5 527 504	0	-5 527 504	-5 461 373	-66 131	-5 402 205	-5 124 621
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-1 563 473	0	-1 563 473	-1 707 949	144 476	-1 707 776	-1 726 521
Vähennys				0	0		
PAIKALLISSRK TEHTÄVÄ TYÖ YHTEENSÄ	-6 818 377	0	-6 818 377	-6 820 552	2 175	-6 765 091	-6 447 661

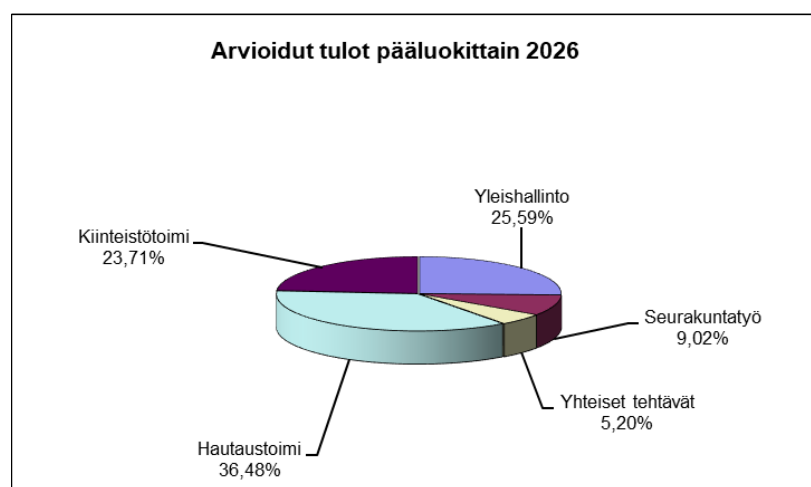
Talousarvio 2025	2026	2026	2026	TA 2026	TA 2026 KN1-	TA 2025	TOT 24
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2026 KEHYS		
YHT.SRKTYÖN KESKUS							
tuotot yhteensä	154 700	0	154 700	153 264	1 436	148 800	167 221
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 011 521		-1 011 521	-1 006 498	-5 023	-1 014 258	-983 762
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-266 096		-266 096	-269 683	3 587	-268 517	-264 675
YHT.SRKTYÖN KESKUS YHTEENSÄ	-1 122 917	0	-1 122 917	-1 122 917	0	-1 133 975	-1 081 216
VIESTINTÄPALVELUT							
tuotot yhteensä	2 500	0	2 500	3 900	-1 400	3 900	2 826
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-225 464	0	-225 464	-226 025	561	-180 807	-189 729
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-197 038	0	-197 038	-197 877	839	-192 114	-167 305
VIESTINTÄPALVELUT YHTEENSÄ	-420 002	0	-420 002	-420 002	0	-369 021	-354 208
AVUSTUKSET							
tuotot yhteensä	0	0	0	0	0	0	0
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-102 721		-102 721	-102 800	79	-97 466	0
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-484 804		-484 804	-484 725	-79	-480 693	-393 420
AVUSTUKSET YHTEENSÄ	-587 525	0	-587 525	-587 525	0	-578 159	-393 420
RAHASTOT							
tuotot yhteensä		0	0		0		132 880
palkat henkilösivukuineen yhteensä		0	0		0		
muut kuin henkilöstökulut yhteensä		0	0		0		-186 371
RAHASTOT YHTEENSÄ	0	0	0		0		-53 492

Talousarvio 2025	2026	2026	2026	TA 2026	TA 2026 KN1-	TA 2025	TOT 24
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2026 KEHYS		
HAUTAUSPALVELUT							
tuotot yhteensä	1 101 904	0	1 101 904	1 101 904	0	1 010 921	872 439
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 249 721	0	-1 249 721	-1 287 655	37 934	-1 150 151	-1 214 098
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-973 275	0	-973 275	-935 341	-37 934	-908 098	-820 483
HAUTAUSPALVEUT YHTEENSÄ	-1 121 092	0	-1 121 092	-1 121 092	0	-1 047 328	-1 162 141
KIINTEISTÖPALVELUT							
tuotot yhteensä	593 145		593 145	600 124	-6 980	582 645	663 795
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-1 557 831	0	-1 557 831	-1 559 583	1 752	-1 529 994	-1 459 481
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-2 415 763		-2 415 763	-2 420 991	5 228	-2 316 738	-2 288 210
Lisäys					0		
KIINTEISTÖPALVELUT YHTEENSÄ	-3 380 450	0	-3 380 450	-3 380 450	0	-3 264 087	-3 083 896
TOIMINTAKESKUS							
tuotot yhteensä	123 000		123 000	123 000	0	123 000	121 352
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-286 462		-286 462	-285 201	-1 261	-264 454	-267 719
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-64 605		-64 605	-65 866	1 261	-93 131	-48 675
TOIMINTAKESKUS YHTEENSÄ	-228 067	0	-228 067	-228 067	0	-234 585	-195 042
RAHOITUSOSA							
tuotot yhteensä	0	0	0		0		
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	0	0	0		0		
RAHOITUSOSA YHTEENSÄ	0	0	0	0	0	0	0

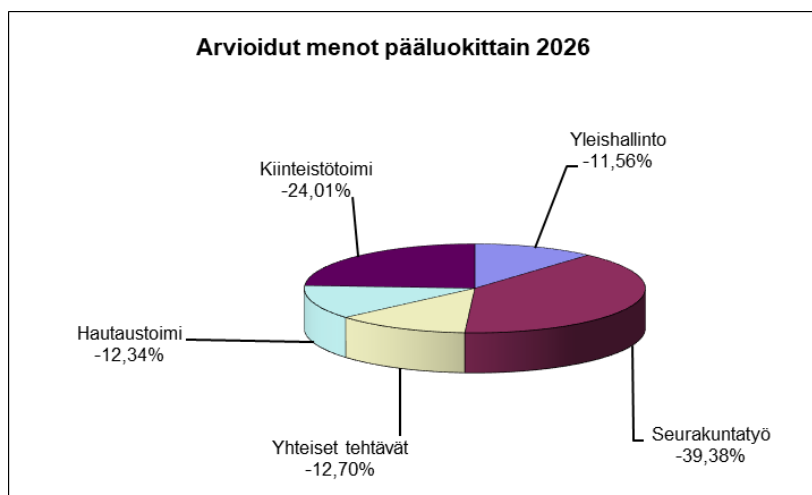
Talousarvio 2025	2026	2026	2026	TA 2026	TA 2026 KN1-	TA 2025	TOT 24
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ	SRK	MUUTOS	KN 1	KEHYS	TA 2026 KEHYS		
PORIN EV.LUT. SRKYHTYMÄ							
tuotot yhteensä	3 020 872	0	3 020 872	3 089 268	-68 396	2 940 700	3 071 126
palkat henkilösivukuineen yhteensä	-11 261 367	0	-11 261 367	-11 222 009	-39 359	-10 883 153	-10 421 964
muut kuin henkilöstökulut yhteensä	-6 747 295	0	-6 747 295	-6 855 050	107 755	-6 657 150	-6 494 002
Lisäys				0			
PORIN EV.LUT. SRKYHTYMÄ YHTEENSÄ	-14 987 791	0	-14 987 791	-14 987 791	0	-14 599 603	-13 844 840
VEROTULOT	16 817 791		16 817 791	16 817 791	0	16 327 791	16 951 095
VALTIONRAHOITUS	1 555 000	0	1 555 000	1 555 000	0	1 739 000	1 742 666
VEROTUSKULUT	-245 000	0	-245 000	-245 000	0	-240 000	-235 808
KESKUSRAHASTOMAKSUT	-1 640 000		-1 640 000	-1 570 000	-70 000	-1 520 884	-1 365 930
TOIMINTA-AVUSTUKSET			0		0		0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	233 500	0	233 500	220 000	13 500	220 000	213 560
POISTOT	-1 733 500		-1 733 500	-1 790 000	56 500	-1 926 304	-1 907 475
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0	0	0	1 553 267
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT							
POISTOERON LISÄYS/VÄHENNYS	242 467		242 467	250 744	-8 277	279 255	281 339
VARAUSTEN LISÄYS/VÄHENNYS							
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	242 467	0	242 467	250 744	-8 277	279 255	1 834 606

SEURAKUNTAYHTYMÄN TOIMINTATULOT JA -MENOT PÄÄLUOKITTAIN

TULOT	TA 2026	TP 2024	osuus %
Yleishallinto	773 023	707 130	25,59
Seurakuntatyö	272 600	403 482	9,02
Yhteiset tehtävät	157 200	302 927	5,20
Hautaustoimi	1 101 904	872 439	36,48
Kiinteistötoimi	716 145	785 147	23,71
	<u>3 020 872</u>	<u>3 071 126</u>	100,00

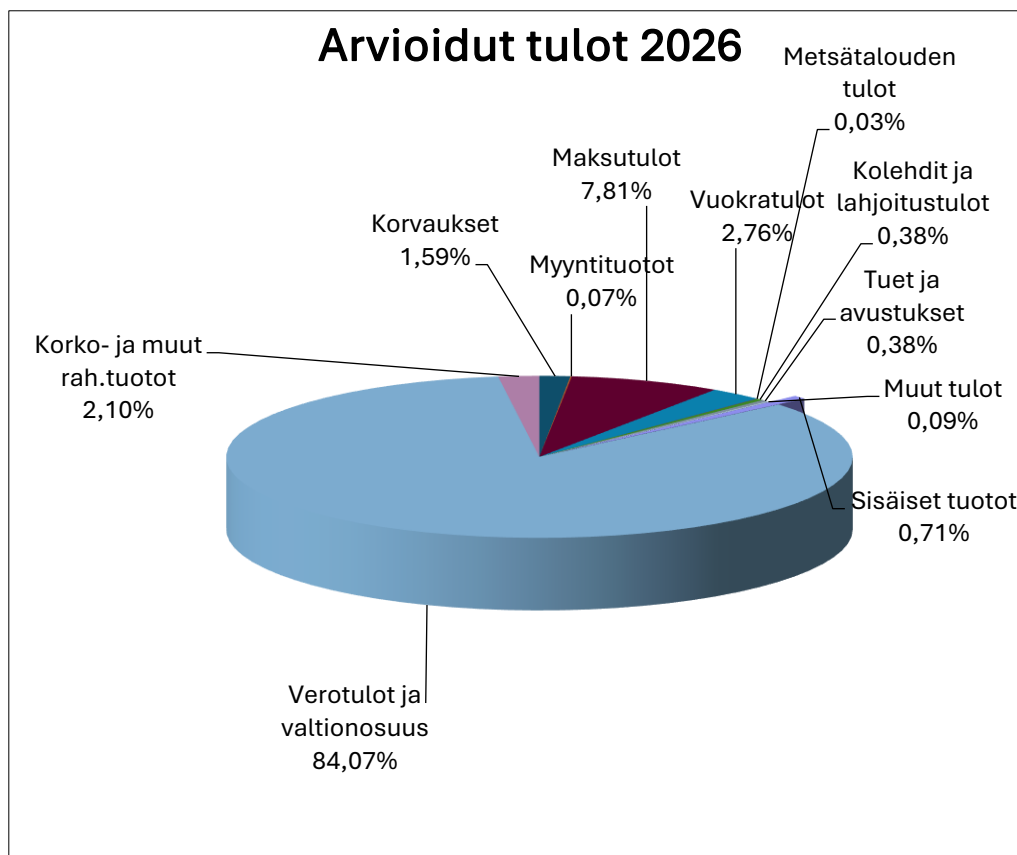


MENOT	TA 2026	TP 2024	OSUUS %
Yleishallinto	-2 082 384	-1 780 894	11,56
Seurakuntatyö	-7 090 977	-6 851 142	39,38
Yhteiset tehtävät	-2 287 644	-2 185 264	12,70
Hautaustoimi	-2 222 996	-2 034 580	12,34
Kiinteistötoimi	-4 324 662	-4 064 085	24,01
	<u>-18 008 663</u>	<u>-16 915 966</u>	100,00



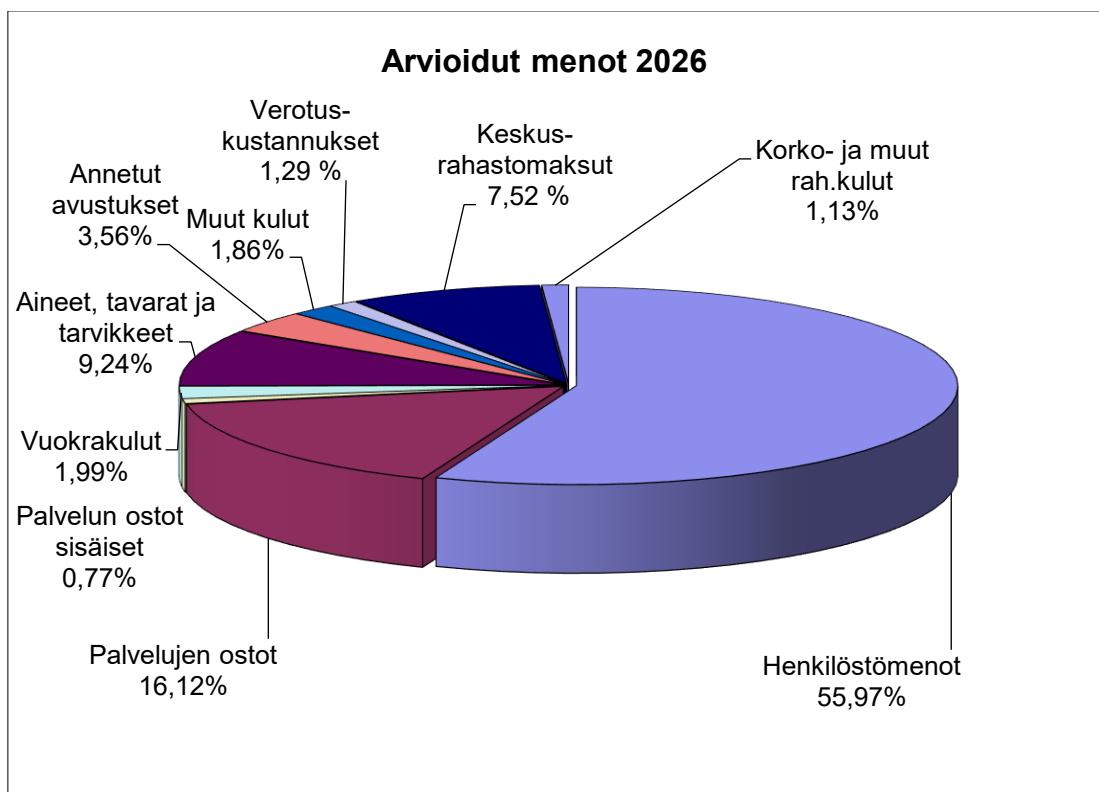
SEURAKUNTAYHTYMÄN TULOT TULOLAJEITTAIN

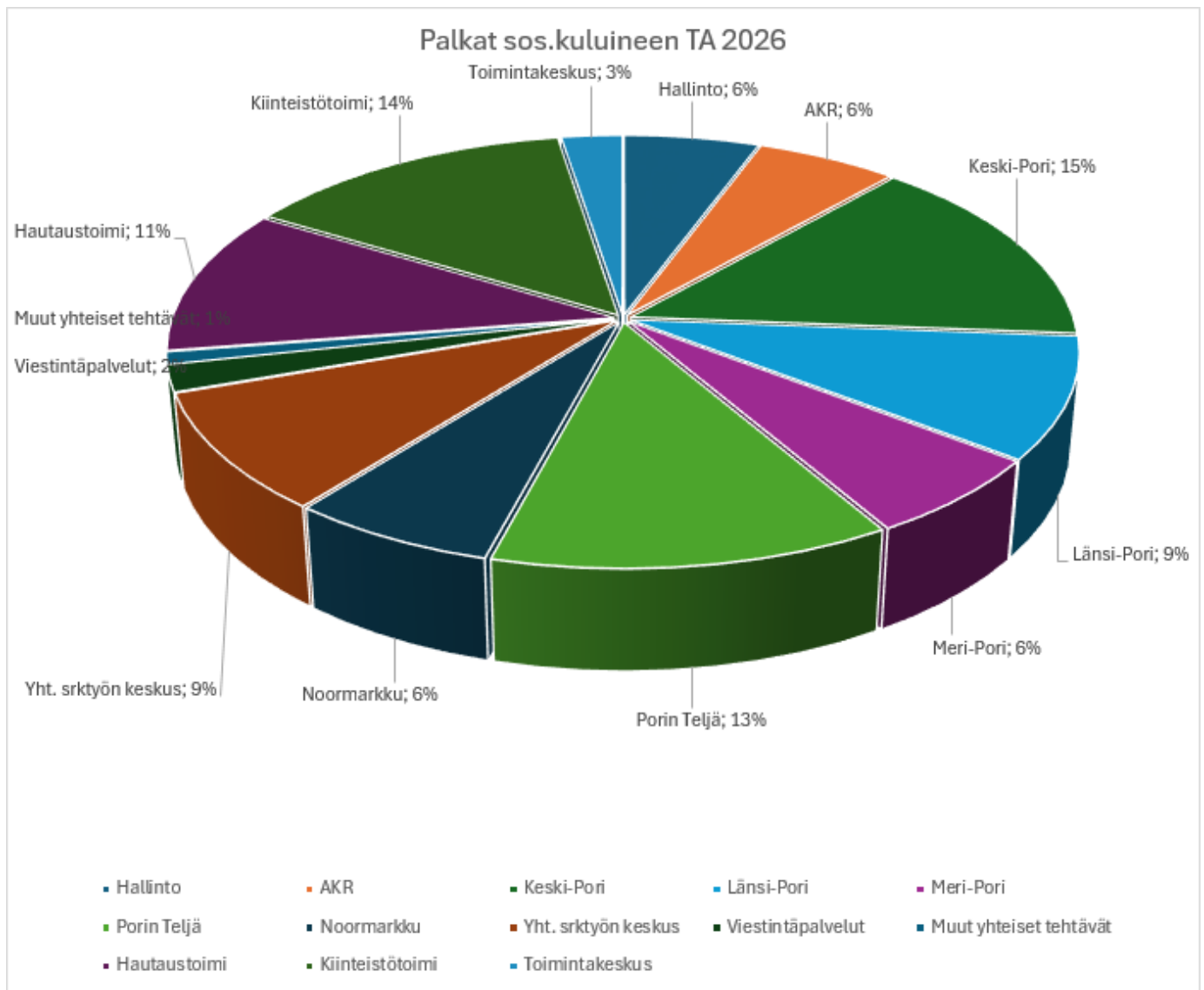
TULOT	TA 2026	TP 2024	osuus, %
Korvaukset	346 823	307 825	1,59
Myyntituotot	15 000	12 956	0,07
Maksutulot	1 707 184	1 389 683	7,81
Vuokratulot	604 122	640 767	2,76
Metsätalouden tulot	7 426	49 878	0,03
Kolehdit ja lahjoitustulot	82 320	138 605	0,38
Tuet ja avustukset	83 540	112 440	0,38
Muut tulot	20 130	241 938	0,09
Sisäiset tuotot	154 327	177 033	0,71
Verotulot ja valtionosuus	18 372 791	18 693 761	84,07
Korko- ja muut rah.tuotot	460 000	570 260	2,10
Yhteensä	21 853 663	22 335 147	100,00



SEURAKUNTAYHTYMÄN MENOT MENOLAJEITTAIN

MENOT	TA 2026	TP 2024	osuus, %
Henkilöstömenot	-11 261 367	-10 421 964	55,97
Palvelujen ostot	-3 243 889	-2 821 533	16,12
Palvelun ostot sisäiset	-154 327	-177 033	0,77
Vuokrakulut	-400 499	-438 722	1,99
Aineet, tavarat ja tarv.	-1 858 933	-1 867 461	9,24
Annetut avustukset	-715 324	-667 462	3,56
Muut kulut	-374 324	-521 792	1,86
Verotuskustannukset	-245 000	-235 808	1,22
Keskusrahastomaksut	-1 640 000	-1 365 930	8,15
Korko- ja muut rah.kulut	-226 500	-356 701	1,13
Yhteensä	-20 120 163	-18 874 404	100,0





10. HAUTAINHOITORAHASTO

Hautojen hoito

Kirkkolaki ja -järjestys edellyttävät, että haudat on pidettävä hoidettuna hautausmaan arvoa vastaavasti. Haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija. Seurakunta tai seurakunnan hautainhoitorahasto voi sopia hautaoikeuden haltijan kanssa haudan määräaikaisesta hoidosta.

Hoitohautoja ei saa hoitaa verovaroilla eikä hautainhoitorahaston varoja voi käyttää muuhun kuin sopimushautojen hoitoon.

Perustehtävä

Rahaston tarkoituksena on turvata seurakuntayhtymän hoitoon annettujen hautojen kunnossapito ja hoito hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusehtojen mukaisesti.

Päätavoitteet

1. Osakehuoneistojen vuokrausasteen ylläpitäminen jatkuvasti sadan prosentin tasolla.
2. Perennahoitojen lisääminen.

Perustelut

Hautausmailla olevien pitkien hoitosopimusten kohdalla tehdään sopeuttamistoimia maksetun hoitomaksun mukaan. Lavian seurakunnalla olleista hoitosopimuksista oli jäljellä vuoden 2023 lopussa yksi ainaishoitosopimus, jossa on paljon pääomaa jäljellä.

Hautainhoitorahaston talousarvio oli poistojen suuren tason vuoksi alijäämäinen vuosina 2021–2024. Tavoitteena on jatkossa pitää talous tulojen ja menojen osalta tasapainossa. Vuoden 2026 talousarviossa tulot ja menot ovat tasapainossa ja tulos nolla talousarviokehyksen mukaisesti. Tulos muodostui tasapainoiseksi menojen vähennysten ja poistojen alemman tason seurauksena.

Hautainhoitorahaston poistot

POISTOT	HHR
VUOSI	EUROA
2026	3 700
2025	3 689
2024	8 559
2023	25 084
2022	38 979
2021	37 519
2020	18 800
2019	5 955
2018	5 785
2017	5 785

Talousarviossa kausityöntekijöiden määräksi arvioidaan 17–20 henkilöä, mikä vastaa 9–10 henkilötyövuotta. Mitoitus perustuu käytettävissä olevaan henkilöstömäärärahaan. Vuonna 2025 hoidossa oli yhteensä 2 757 hautaa, ja työpanos oli 11,3 henkilötyövuotta. Tämä tarkoittaa, että yhden henkilötyövuoden osalle kohdistui keskimäärin noin 250 hoitohautaa.

Hautainhoitorahaston toimintatulot arvioidaan vähenevän 2,8 prosenttia eli 13 920 euroa vuoden 2025 talousarvioon verrattuna. Hautojen hoitohintoja korotettiin vuodelle 2026 viidellä prosentilla. Henkilöstömenojen arvioidaan laskevan 1,5 prosenttia ja toimintamenojen kokonaismäärän 2,2 prosenttia vuoden 2025 tasoon verrattuna.

Toimintakate (nettomenot) kasvaa lähes 12 prosenttia. Rahoitustuottojen nettoarvio kasvaa noin 10 prosenttia ja on 26 000 euroa. Tämän seurauksena vuosikate on 3 700 euroa positiivinen, mikä kattaa suunnitelman mukaiset poistot, ja tilikauden tulos on nolla.

Poistot aiheutuvat asunto-osakkeiden perusparannusmenoista. Poisto aika on kolme vuotta, minkä vuoksi poistot ovat tilapäisesti suuret. Vuonna 2026 poistot pysyvät samalla alentuneella tasolla kuin vuonna 2025.

Hautainhoitorahaston tulot muodostuvat:

- pitkäaikaisten hoitosopimusten tilikaudelle kohdistetuista tuloista
- kesähoitomaksuista
- vuokratuloista
- sijoitusten korko- ja muista rahoitustuotoista

Pitkäaikaisten hoitosopimusten jaksotetun tulo-osuuden arvioidaan kasvavan vajaan prosentin vuoden 2025 talousarvioon verrattuna. Kesähoitomaksutuloarviota on puolestaan alennettu vajaat kaksi prosenttia vuoden 2024 toteutumaan verrattuna.

Huoneistojen vuokratuloarvio on tarkastettu ja se pysyy vuoden 2024 toteutuman tasolla, eli 45 000 eurossa. Vuoden 2024 toteutuneisiin rahoitustuottoihin verrattuna rahoitustuottoarvio alenee kolmannekseen, koska tuolloin kirjattiin yhdistelmäsijoitusten myyntivoittoja.

Hautainhoitorahaston varoista katetaan kausityöntekijöiden palkat sekä muut toimintamenot. Hautausmaiden palkkakustannuksista noin 30 % kohdistuu hautainhoitorahastoon ja 70 % seurakuntayhtymän hautauspalveluihin. Vuoden 2025 alusta alkaen kaikki palkkamenot on kirjattu yhdelle kirjanpidon tilille, minkä vuoksi hautainhoitorahaston osuutta ei voida enää suoraan erottaa talousarviosta. Vertailussa on käytetty kaikkien hautausmaiden palkkamenoja suhteessa hautainhoitorahaston palkkamenoihin.

Käytännössä kausityöntekijät hoitavat sekä hautainhoitorahastoon kuuluvat hoitotyöt että hautausmaan yleisen hoidon. Työt limittyvät toisiinsa, ja yhteinen toteutus tuo tehokkuutta ja synergiaetuja. Hautainhoitorahaston toimintamenoista vajaa 70 % muodostuu henkilöstön palkkausmenoista.

Muiden menojen osalta palvelusten määrärahat vähenevät 2,5 % ja aineiden ja tarvikkeiden määrärahat laskevat lähes 8 % vuoden 2025 talousarvioon verrattuna. Hautainhoitorahaston osuus kahden toimistosihteerin ja kahden työnjohtajan palkkauseräistä on 10–50 %, mikä vastaa yhteensä noin yhtä henkilötyövuotta.

Menojen kohdentaminen talousarvioon perustuu tarkennettuun kustannuslaskentaan ja aiheutamisperiaatteeseen, mikä on lisännyt hautainhoitorahaston menoja. Vuoden 2026 talousarviossa hautainhoitorahaston osuus seurakuntayhtymän hallinnon menoista (hallinto ja talous, yleishallinto, hautausmaahallinto ja kiinteistöhallinto) on 2,8 %, eli 51 766 euroa.

Hautainhoitorahaston investointiosaan vuodelle 2026 ei ole suunniteltu hankkeita. Hautainhoitorahaston omistuksessa olevat asunto-osakkeet on hankittu noin 50 vuotta sitten ja niissä on viimeisten vuosien aikana tehty peruskorjauksia.

Taloussuunnitelman mukaan vuosina 2027–2028 hautainhoitorahaston tilikauden tulos on tasapainossa. Henkilöstömenojen arvioidaan kasvavan noin 1,8 % vuosittain, ja tulojen noin 1 %. Henkilöstömenot määritellään vuosittain hoitohaudoista saatavien tulojen perusteella. Kolmivuotiskaudella tulojen kasvu kattaa menojen muutokset, ja rahaston talous pysyy tasapainossa.

Tunnusluvut

	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2025	TP 2024
Pitkäaikaiset hoitosopimukset	1504	1 530	1 535	1 650	1 363
Sopimukset hautojen kesähoidosta	1300	1300	1 300	1 630	1 394
Työntekijämäärä	20	20	20	22	22
Henkilötyövuodet	10	10	10	9	11,3
Osakehuoneistojen lukumäärä	8	8	8	8	8

HAUTAINHOITORAHASTO

TULOSLASKELMA 2026 - 2028

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	470 391,55	497 120,00	483 200,00	489 103,00	493 994,00
Maksutuotot	420 652,83	452 000,00	438 000,00	443 440,00	447 874,00
Vuokratuotot	44 595,60	45 120,00	45 200,00	45 663,00	46 120,00
Tuet ja avustukset	5 143,12				
Toimintakulut	-530 230,26	-517 061,00	-505 515,00	-511 334,00	-511 154,00
Henkilöstökulut	-395 158,68	-355 679,00	-350 499,00	-357 484,00	-363 224,00
Palkat ja palkkiot	-318 981,28	-284 913,00	-281 844,00	-287 461,00	-293 200,00
Henkilösivukulut	-76 177,40	-70 766,00	-68 655,00	-70 023,00	-70 023,00
Palvelujen ostot	-51 092,67	-68 542,00	-66 816,00	-65 898,00	-58 897,00
Vuokratulut	-29 583,38	-30 500,00	-30 800,00	-29 940,00	-30 732,00
Aineet ja tarvikkeet	-54 394,93	-62 340,00	-57 400,00	-58 012,00	-58 302,00
Ostot tilikauden aikana	-54 394,93	-62 340,00	-57 400,00	-58 012,00	-58 302,00
Muut toimintakulut	-0,60				
TOIMINTAKATE	-59 838,71	-19 941,00	-22 315,00	-22 232,00	-17 160,00
Rahoitustuotot ja -kulut	83 971,79	23 641,00	26 015,00	23 296,00	23 158,00
Korkotuotot	24 642,59	6 000,00	6 000,00	5 000,00	5 000,00
Muut rahoitustuotot	65 584,25	22 641,00	25 000,00	23 296,00	24 582,00
Sisäiset korkotuotot	181,50				
Arvon alentumiset sijoituksista	-5 581,93				
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	1 822,89				
Muut rahoituskulut	-2 496,01	-5 000,00	-4 985,00	-5 000,00	-6 424,00
Sisäiset korkokulut	-181,50				
VUOSIKATE	24 133,08	3 700,00	3 700,00	1 064,00	5 998,00
Poistot ja arvonalentumiset	-8 248,33	-3 700,00	-3 700,00	-4 000,00	-4 000,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-8 248,33	-3 700,00	-3 700,00	-4 000,00	-4 000,00
TILIKAUDEN TULOS	15 884,75	0,00	0,00	-2 936,00	1 998,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	15 884,75	0,00	0,00	-2 936,00	1 998,00

HAUTAINHOITORAHASTO

TULOSLASKELMA

	TA 2026	TA 2025	KASVU EUR	2026–2025 %
Toimintatuotot	483 200,00	497 120,00	-13 920,00	-2,8 %
Maksutuotot	438 000,00	452 000,00	-14 000,00	-3,1 %
Vuokratuotot	45 200,00	45 120,00	80,00	0,2 %
Toimintakulut	-505 515,00	-517 061,00	11 546,00	-2,2 %
Henkilöstökulut	-350 499,00	-355 679,00	5 180,00	-1,5 %
Palkat ja palkkiot	-281 844,00	-284 913,00	3 069,00	-1,1 %
Henkilösivukulut	-68 655,00	-70 766,00	2 111,00	-3,0 %
Palvelujen ostot	-66 816,00	-68 542,00	1 726,00	-2,5 %
Vuokrakulut	-30 800,00	-30 500,00	-300,00	1,0 %
Aineet ja tarvikkeet	-57 400,00	-62 340,00	4 940,00	-7,9 %
Ostot tilikauden aikana	-57 400,00	-62 340,00	4 940,00	-7,9 %
TOIMINTAKATE	-22 315,00	-19 941,00	-2 374,00	11,9 %
Rahoitustuotot ja -kulut	26 015,00	23 641,00	2 374,00	10,0 %
Korkotuotot	6 000,00	6 000,00	0,00	0,0 %
Muut rahoitustuotot	25 000,00	22 641,00	2 359,00	10,4 %
Muut rahoituskulut	-4 985,00	-5 000,00	15,00	-0,3 %
VUOSIKATE	3 700,00	3 700,00	0,00	0,0 %
Poistot ja arvonalentumiset	-3 700,00	-3 700,00	0,00	0,0 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 700,00	-3 700,00	0,00	0,0 %
TILIKAUDEN TULOS	0,00	0,00	0,00	0,0 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	0,00	0,00	0,0 %

HAUTAINHOITORAHASTO

RAHOITUSLASKELMA 2025 - 2028

	TA 2026	TA 2027	TA 2028	TA 2025
Tulorahoitus	3 700	1 064	5 998	3 700
Vuosikate	3 700	1 064	5 998	3 700
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	3 700	1 064	5 998	3 700
Rahoitustoiminnan nettorahavirta				
Rahavarojen muutos	3 700	1 064	5 998	3 700
Rahavarojen muutos (tase)				

PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄN TALOUSARVION 2026 KÄYTTÖOHJEET

1. Talousarvion yleiset puitteet

Yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymä talousarvio on **seurakunnan/seurakuntayhtymän viranomaisia sitova ohje**. Talousarviovuoden toiminta on sopeutettava kirkkovaltuuston hyväksymän talousarvion ja toimintasuunnitelman puitteisiin. Tästä syystä toimintayksiköiden tulee suunnitella toimintansa tarkoin ja tehdä siihen tarpeelliset muutokset toiminnallisten tavoitteiden saavuttamiseksi ja määrärahojen riittävyyden turvaamiseksi.

2. Talousarvion rakenne ja käyttösuunnitelmat

Porin ev.lut. seurakuntayhtymän talousarvio jakautuu käyttötalous- ja tuloslaskelmaosaan sekä investointi- ja rahoitusosaan.

Käyttötalouden osassa toimintayksiköiden käyttöön osoitetut **määrärahat (menot)** ja **tuloarviot (tulot)** on käsitelty tehtäväalueittain (kustannuspaikoittain).

Seurakuntaneuvostot päättävät kirkkovaltuuston hyväksymän talousarvion pohjalta toimintayksiköittäin käyttösuunnitelmista eli määrärahojen ja tuloarvioiden jakamisesta eri tehtäväalueille. Käyttösuunnitelmalla toimielimet asettavat valtuuston määrittelemien toiminnallisten tavoitteiden kanssa yhdenmukaiset, tarkennetut tavoitteet.

3. Talousarvion sitovuus ja toteutumisen seuranta

3.1. Talousarvion sitovuus

Yhteinen kirkkoneuvosto vastaa talousarviovarojen käytöstä yhteiselle kirkkovaltuustolle **päälukujen 1** (erikseen sitovina yleishallinto ja aluekeskusrekisteri), **4** (hautauspalvelut), **5** (erikseen sitovina kiinteistöpalvelut, tilapalvelut ja toimintakeskukset) ja **6** (rahoitusosa) sekä **3** osalta. Pääluokassa 3 yhteiset seurakunnalliset tehtävät on kaksi sitovaa osaa: yhteisen seurakuntatyön keskus ja muut yhteiset seurakunnalliset tehtävät.

Seurakuntaneuvostot vastaavat talousarviovarojen käytöstä yhteiselle kirkkovaltuustolle **päälukun 2** osalta. Sitovuustaso yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden on **seurakuntakohtainen**. Sitova luku on seurakunnan toimintakate (nettomeno).

Investointien osalta määrärahojen sitovuustaso on **nettomenojen yhteissumma**. **Rahoitusosan** sitova erä on Rahavarojen muutos.

Talousarvio on yhteiseen kirkkovaltuustoon nähden sitova sekä ulkoisten että sisäisten tulojen ja menojen osalta pois lukien kustannusten kohdentamisen laskennalliset sisäiset erät (sisäiset vuokrat, sisäiset korot ja vyörytyserät). Talousarviossa määrärahat (menot) ja tuloarviot (tulot) esitetään bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista ja menoja tuloista.

Talousarvion käyttötalouden osassa noudatetaan sitovuuden osalta nettoperiaatetta. Sen mukaisesti toimintayksikön tehtäväalueet voivat ylittää talousarvioon merkityt menonsa, jos ne voivat hankkia vastaavasti tuloja yli talousarvioon merkityn määrän. Samoin seurakuntaneuvosto/yhteisen seurakuntatyön keskus voi myöntää ylitysoikeuden jollekin tehtäväalueelle edellyttäen, että vastaava säästö saadaan toiselta tehtäväalueelta siten, että ylitystä ei tule toimintayksikkötasolla (seurakuntatasolla).

Yhteisen kirkkovaltuustoon nähden sitovan talousarviosumman ylittyessä on toimielimen (seurakuntaneuvosto, yhteinen kirkkoneuvosto) hyvissä ajoin etukäteen tehtävä ehdotus menomäärärahan tai tuloarvion muutoksesta. Toimielinten tulee siis tehdä ylitysoikeusanomukset **määräraha- ja tuloarvionmuutoksina**. Samalla tulee selvittää em. muutosten vaikutukset toiminnallisiin tavoitteisiin. Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö esittelee talousarvion muutosehdotukset yhteiselle kirkkoneuvostolle.

Seurakuntaneuvostoon nähden talousarvio on sitova käyttösuunnitelman puitteissa. Toimintayksikön tulee lähettää käyttösuunnitelmansa hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen kirjanpitoon välittömästi, kun ao. toimielin on sen vahvistanut. Suunnitelmia voidaan tarvittaessa muuttaa olosuhteissa tapahtuneiden muutosten johdosta seurakuntaneuvoston päätöksellä. Toimintayksiköiden tulee huolehtia siitä, että seurakuntayhtymän hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelut saa välittömästi tiedon mahdollisista talousarviovuoden aikana käyttösuunnitelmiin tehdyistä muutoksista. Näistä on oltava seurakuntaneuvoston päätös.

Yhteisen kirkkovaltuuston talousarvioon hyväksymät **toiminnalliset tavoitteet sitovat toimintayksiköitä**. Seurakuntayhtymässä seurakunnat ovat toiminnallisesti itsenäisiä ja niiden osalta seurakuntaneuvostot päättävät sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden muutokset. Seurakuntayhtymässä yhtymän toimintayksiköiden tulee saattaa poikkeamat yksiköiden toiminnallisista tavoitteista valtuuston käsiteltäviksi. **Toiminnallisten tavoitteiden arviointi tapahtuu viimeistään tilinpäätöksen yhteydessä laadittavassa toimintakertomuksessa.**

3.2. Seuranta

Seurakuntaneuvostolle ja yhteiselle kirkkoneuvostolle on raportoitava talousarvion käyttösuunnitelmien toteutumisesta **vähintään neljännesvuosittain**. Yhteistä kirkkovaltuustoa tulee informoida yleisestä taloudellisesta tilanteesta ja talousarvion toteutumisesta tarpeen mukaan.

Talousarvion investointiosan toteutumista seurataan kohteittain vähintään neljännesvuosittain. Talousarvion rahoitusosan toteutumista seurataan vähintään neljännesvuosittain.

Seurakuntayhtymän viranhaltijat ja työntekijät saavat ja voivat tarkastella talousarvion seurantaraportteja Kirkon palvelukeskuksen järjestelmästä. Talousarvion seurantaraportteja voi katsoa KIPA:n järjestelmästä haluamiltan ajanjaksoilta. Talousarvion seurannan ohjeet löytyvät Porin seurakuntayhtymän Teamsin kohdasta: Tiedostot > General > Talousasiat > Talouden ohjeistukset > Power Bi-ohjeet. docx. Siellä on ohjeet seurantaraporttien laatimiseen ja katsomiseen. Raporttien katselua varten voi tilata valmiit raporttimääritykset HTH-palveluista. Raportti- ja muissa KIPA-asioissa voi kysyä ohjeita ja apua hallinto-, talous- henkilöstöpalveluista.

4. Tunnusluvut ja suoritteet

Seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelmassa on kunkin toimintayksikön kohdalla toimintayksiköiden toimintaa koskevia tunnuslukuja, joilla yhteinen kirkkovaltuusto ohjaa toimintayksiköiden toimintaa. Toimintayksiköt asettavat käyttösuunnitelmia laatiessaan näiden kanssa yhteensopivia, yksityiskohtaisempia tavoitteita tehtäväalueille.

Talousarvion kohtaan ”Tunnusluvut” sisältyviä suorite- tai muiden tietojen toteutumista tulee seurata talousarviovuoden aikana ja niiden lopulliset toteutumisluvut kirjataan aikanaan tilinpäätösasiakirjoihin. Toteutuminen tulee arvioida kunkin toimintayksikön osalta ao. vuoden toimintakertomuksessa. Toimintayksiköiden tulee jatkuvasti etsiä toimintaansa paremmin sopivia tunnuslukuja ja mittareita sekä seurata niiden kehittymistä.

5. Vastuuhenkilöt ja laskujen tarkastus

Taloussäännön 12 §:n mukaan yhteinen kirkkoneuvosto päättää, ketkä hyväksyvät kunkin tehtäväalueen meno- ja tulotositteet.

Toimintayksiköiden on määrättävä **vastuuhenkilöt**, joilla on vastuu määrärahojen riittävydestä ja toimintatavoitteiden saavuttamisesta. Heidän on ryhdyttävä välittömästi toimenpiteisiin havaitessaan **poikkeamia asetetuista tavoitteista ja määrärahojen käyttösuunnitelmista**. Lopullinen vastuu toimintayksiköiden osalta kuuluu seurakuntaneuvostolle/yhteiselle kirkkoneuvostolle.

Menojen ja tulojen hyväksyjien varajärjestelyt hyväksymistehtävissä: Hyväksyjän varahenkilö on hyväksyjän sijaiseksi määrätty henkilö tai lyhytaikaisten poissaolojen aikana (enintään kaksi viikkoa) hyväksyjän päätöksellään varahyväksyjäksi määräämä henkilö. Hyväksyjän on määriteltävä varahyväksyjä Kirkon palvelukeskuksen järjestelmässä.

5.1 Ostolaskujen käsittely

Porin seurakuntayhtymä on Kirkon palvelukeskuksen asiakas ja käytössä on Kirkon palvelukeskuksen sähköinen laskujen kierrätys.

Ostolaskujen käsittelyssä tulee kiinnittää erityistä huomiota **laskujen nopeaan kiertoon ja tarkastukseen**. Taloussäännön mukaan kaikkiin saapuneisiin ostolaskuihin ja muihin menotositteisiin merkitään tiedot tavarán tai palvelun vastaanotosta, asiatarkastuksesta ja hyväksymisestä. Laskut **asiatarkastetaan ja hyväksytään toimintayksiköissä**. Asiatarkastuksessa tarkastetaan, että ostolasku tai menotosite on muodollisesti ja asiallisesti oikea ja että tavara tai palvelu on vastaanotettu. Laskuihin on liitettävä laskuun liittyvät kuitit. Hyväksyjä tarkastaa, että asiatarkastus on suoritettu, tositteessa on oikea kirjanpidon tilimerkintä ja että menon suorittamiseen on käytettävissä määräraha eikä käytettävää määrärahaa ylitetä. Laskuissa on aina oltava tiedot **mitä on hankittu ja mihin hankittu tavara/palvelu käytetään**. Lasku tiliöidään (merkitään kirjanpidon tili ja kustannuspaikka) toimintayksiköissä. Ravintola-/ruokailulaskuihin on merkittävä ruokailijoiden nimet. Laskut maksetaan Kirkon palvelukeskuksen kautta.

Muistiotositteet hyväksytään seuraavasti:

- Sijoitusarvopaperit: Muistiotositteen hyväksyy hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö.
- Tiliöintien korjaukset: Muistiotositteen hyväksyy se, jonka tehtäväalueelle kustannus kohdistuu. Tämä koskee menon korjaustiliöintiä saman toimintayksikön sisällä tai menon korjaamista toiselle toimintayksikölle.
- Kopio-, posti- ja toimistotarvikelaskutus: Hyväksyjänä toimii se, jonka toimintayksikölle meno kohdistuu.
- Toimintakeskuslaskutus: Hyväksyjänä toimii se, jonka toimintayksikön tehtäväalueelle meno kohdistuu.
- Saapuva raha (ei kolehdit): Hyväksyjänä toimii se, jonka toimintayksikölle tulo kohdistuu.
- Kolehdit: Kolehtien käsittelyä koskevat muistiotositteet hyväksyy se, jonka toimintayksikölle tulo kohdistuu tai hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö.
- Tilinpäätöskirjaukset: Muistiotositteen hyväksyy hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö.

5.2 Laskutus ja laskutusperiaatteet

Taloussäännön 10 §:n mukaan saatavien perintä ja valvonta on järjestettävä siten, että **kaikki saatavat tulevat asianmukaisesti perityiksi**. Kukin toimintayksikkö on vastuussa omien tulojensa oikeamääräisestä ja riittävän nopeasta laskutuksesta. Tämä edellyttää sitä, että kussakin toimintayksikössä saadaan koottua selkeät laskutustiedot. Mahdollisista maksuvapautuksista päättää yhteinen kirkkoneuvosto tai hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö johtosääntönsä puitteissa.

Myyntilaskutustiedot hyväksytään laskutuslistojen muodossa hallinto-, talous- ja henkilöstöpalveluissa.

5.3 Tilivelvolliset

Kirkkolain 6. luvun 3 §:n mukaan tilivelvollisella tarkoitetaan luottamushenkilöä ja viranhaltijaa

- 1) joka päättää tuloa tai menoa koskevasta toimenpiteestä tai ottaa osaa sellaisen päätöksen tekemiseen
- 2) joka hyväksyy maksettavaksi menon tai vastaanotettavaksi tulon
- 3) jonka hallussa on seurakunnan tai seurakuntayhtymän rahavaroja tai muuta omaisuutta taikka joka ottaa osaa varojen sijoittamista koskevan päätöksen tekemiseen
- 4) jonka tehtävänä on valvoa seurakunnan tai seurakuntayhtymän taloudellisia etuja, varojen hoitoa tai tilinpitoa.

Tilivelvollisen ei kuitenkaan ole yhteisen kirkkovaltuuston jäsen eikä tilintarkastaja.

6. Palkkojen ja palkkioiden maksattaminen

Kaikki palkat, palkkiot ja päivärahat voidaan verotusmääräysten takia maksaa vain palkanlaskennassa. Palkkojen ja palkkioiden maksupäivät kuukaudessa ovat 15. päivä (virkasuhteiset) ja kuukauden viimeinen päivä (työsuhteiset). Palkkioita maksetaan kumpanakin em. päivänä. Luottamushenkilöpalkkiot maksetaan heinäkuussa ja joulukuussa. Edellä mainituista poikkeavia maksupäiviä ei ole. Palkkaennakoita ei makseta Kipan perimien korkeiden maksatuskustannusten takia, ellei työntekijä itse vastaa aiheutuneista kustannuksista.

7. Matkalaskut ja matkakorvaukset

Edellytys KirVESTES:n mukaisten korvausten saamiselle on, että lasku matkakustannusten korvauksista esitetään pääsääntöisesti kahden kuukauden kuluessa matkan päättymisestä. Mikäli ajokilometrejä kertyy vähän, matkalaskun voi esittää kahden – kuuden kuukauden kuluessa matkan päättymisestä kuitenkin niin, että kulut kohdentuvat oikealle talousarviovuodelle. Matkakuluja ei makseta takautuvasti edellisiltä vuosilta. Matkalaskujen maksatuksessa noudatetaan Kipan aikataulua.

Matkaennakkoa haetaan matkapyynnöllä Kipan matka- ja kululaskentaohjelmassa. Hyväksytty matkaennakko maksetaan, ja tehdyn matkan jälkeen matkasta tehdään ennakon kohtaava matkalasku.

Matkalaskuun liitetään alkuperäiset tositteet korvattavista kuluista sekä mahdollinen kurssiohjelma. Päivärahojen laskemista varten on annettava **selvitys ohjelmaan sisällyneistä aterioista**.

8. Hankinnat

Seurakuntayhtymän hankintoja säätelee laki julkisista hankinnoista, jonka mukaan EU- ja kansallisen kynnysarvon ylittävissä hankinnoissa noudatetaan hankintalakia ja -asetusta sekä seurakuntayhtymän omaa hankintasääntöä. Porin seurakuntayhtymä on liittynyt valtakunnalliseen hankintayhteistyöhön kahden organisaation kautta. Hankintayksiköt ovat Hansel Oy ja Sarastia Oy. Nämä kilpailuttavat ja tekevät puitejärjestelyjä ja hankintasopimuksia asiakkaiden puolesta.

Hankinnat kilpailutuksineen hoidetaan vuonna 2026 joko itse hankintasäännön mukaisesti tai Hansel Oy:n kilpailutuksiin osallistuen tai Sarastia Oy:n yhteishankintakilpailutuksiin liittyen.

MENOJEN JA TULOJEN HYVÄKSYJÄT 2026

PL 1 YLEISHALLINTO	HYVÄKSYJÄ
Tehtäväalue 100101* Hallintoelimet 100105* Talous, henkilöstö- ja yleishallinto 1001070100 Aluekeskusrekisteri	hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö aluekeskusrekisterin johtaja
PL 2 PAIKALLISSEURAKUNNISSA TEHTÄVÄ SRKTYÖ	HYVÄKSYJÄ
Toimintayksikkö 1002* Yhteiset varaukset 101201*- Keski-Porin seurakunta 101203* Keski-Porin seurakunta 101204* Keski-Porin seurakunta 101205*- Keski-Porin seurakunta 10122* Keski-Porin seurakunta 101231*-236* Keski-Porin seurakunta 101241*- Keski-Porin seurakunta 101270* Keski-Porin seurakunta 1012900005- Keski-Porin seurakunta 1012900023 Keski-Porin seurakunta 1012900024 Keski-Porin seurakunta 1012900047- Keski-Porin seurakunta 1012900071 Keski-Porin seurakunta 1012900366 Keski-Porin seurakunta 1022* Länsi-Porin seurakunta Länsi-Pori, päiväkerho-, pyhäkoulu- ja perhekerhotyö Länsi-Porin seurakunta, lapsityönohjaaja 1032* Meri-Porin seurakunta 1042* Porin Teljän seurakunta 1052* Noormarkun seurakunta	yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja kirkkoherra tiimivastaava, Elämä ja lähimmäisyys kirkkoherra tiimivastaava, Kasvu tiimivastaava, Elämä ja lähimmäisyys kirkkoherra tiimivastaava, Elämä ja lähimmäisyys kirkkoherra tiimivastaava, Tuki ja viestintä kirkkoherra vastaava kasvatuksenohjaaja kirkkoherra kirkkoherra kirkkoherra kirkkoherra
PL 3 YHTEISET SEURAKUNNALLISET TEHTÄVÄT	HYVÄKSYJÄ
Yhteisen seurakuntatyön keskus Tehtäväalue 10022* Kasvatus 10029* Seurakuntapalvelut 100241* Perheneuvonta 1002420000 Sairaalasielunhoito 1002430000 Palveleva puhelin 1002440000 Ruotsinkielinen seurakuntatyö 1002900092 Muu seurakuntatyö YSK	vastaava palveluasiantuntija vastaava palveluasiantuntija yhteisen seurakuntatyön päällikkö yhteisen seurakuntatyön päällikkö vastaava palveluasiantuntija vastaava palveluasiantuntija yhteisen seurakuntatyön päällikkö
Muu yhteinen seurakuntatyö 1002100000 Viestintäpalvelut 10026* Yhteiset tehtävät/Lähetystyö 10026* Yhteiset tehtävät/Muu seurakuntatyö 199* Rahastot	viestintäpäällikkö hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö

PL 4	HAUTAUSTOIMI	HYVÄKSYJÄ
Tehtäväalue 100401*- 100404*	Hautauspalvelut	ylipuutarhuri ylipuutarhuri
PL 5	KIINTEISTÖTOIMI	HYVÄKSYJÄ
Tehtäväalue 10050*- 100509*	Kiinteistöhallinto	kiinteistöpäällikkö kiinteistöpäällikkö, hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö ylipuutarhuri kiinteistöpäällikkö, hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
1005100000	Maa- ja metsätalous	
100511*	Vuokrahuoneistot	
1005121374	Toimintakeskukset	yhteisen seurakuntatyön päällikkö
PL 6	RAHOITUSTOIMI	HYVÄKSYJÄ
1006010000	Rahoitustoimi	hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
INVESTOINTIOSA		HYVÄKSYJÄ
Kiinteistöpalveluiden hankkeet		kiinteistöpäällikkö
Hautauspalveluiden hankkeet		ylipuutarhuri
Talous- ja tietohallinnon hankkeet		hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
Muut hankkeet		hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
HAUTAINHOITORAHASTO		HYVÄKSYJÄ
90040*	Hautainhoitorahasto	ylipuutarhuri
Hautainhoitorahaston sijoitukset		hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
HYVÄKSYTTÄVÄ		HYVÄKSYJÄ
Kirkkoherrat		hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö		yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja
Kiinteistöpäällikkö		yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja
Viestintäpäällikkö		yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja
Yhteisen seurakuntatyön päällikkö		yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja
Yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja		hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelujen päällikkö
Yhteisen seurakuntatyön keskus, lähiesimiehet		yhteisen seurakuntatyön päällikkö
Ylipuutarhuri		yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja
Aluekeskusrekisterin johtaja		yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja



 **KIRKKO PORISSA**
PORIN EV.LUT. SEURAKUNTAYHTYMÄ