

Vuosien 2025-2027 talousarviokehityksen määrittäminen

Yhteinen kirkkoneuvosto 18.04.2024 § 127
14/02.00.01/2024

Esittelijä Hallintojohtaja Silander Juha

Päätösehdotus

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää:

1. todeta, että yhteisen kirkkovaltuuston kokouksessaan 25.1.2024 päättämien vuosien 2025–2030 taloussuunnittelua ohjaavien periaatteiden perusteella vuoden 2025 kokonaiskehysmäärärahasi on valmistelussa johdettu 93 540 920 euroa.
2. todeta, että seurakuntien ja yhteisten palveluiden välinen määrärahajako perustuu yhteisen kirkkovaltuuston kokouksessaan 25.1.2024 päättämään toimintakulujen jakosuhteeseen, jossa seurakuntien osuus on 51,72 % ja yhteisten palveluiden osuus 48,28 %.
3. todeta, että
 - a) seurakuntien kehysmääräraha (toimintakate) vuodelle 2025 on 49 028 421 euroa, joka sisältää
 - toimintamäärärahan 47 310 421 euroa,
 - vieraskielisen työn erityislisän 68 000 euroa,
 - tasapainotusmäärärahan 250 000 euroa ja
 - tasapainotuslisämäärärahan 1 400 000 euroa.
 - b) yhteisten palveluiden kehysmääräraha (toimintakate) vuodelle 2025 on 40 904 499 euroa, joka sisältää
 - toimintamäärärahan 37 384 179 euroa,
 - koko seurakuntayhtymän suorituslisiin varattava määrärahan vuodelle 2025 on 670 320 euroa ja
 - käytöstä poistettujen rakennusten purkuun varattavan määrärahan 2 850 000 euroa.
 - c) tarvehankintainen määräraha vuodelle 2025 on 1 608 000 euroa.
 - d) strategian toimeenpanomääräraha vuodelle 2025 on 2 000 000 euroa.
4. hyväksyä 68 000 euron vieraskielisen työn erityislisän jaon vieraskielisen seurakuntatyön toiminnasta aiheutuvien lisäkustannusten kattamiseksi vuodelle 2025 seuraavasti:
 - Matteus församling 30 000 euroa, englannin- ja venäjänkieliselle työlle,
 - Herttoniemen seurakunta 15 000 euroa, arabiankieliselle työlle ja
 - Kallion seurakunta 23 000 euroa, kiinan- ja vironkieliselle työlle.
5. antaa seurakunnille ja yhteisille palveluille liitteenä olevan laadintaohjeen talousarvioksi 2025 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmaksi 2025–2027 sekä hyväksyä ohjeeseen sisältyvän vuosien 2025–2027 käyttötalouden talousarviokehityksen.
6. pyytää seurakuntaneuvostoilta a) suunnitelman vuosille 2025–2027 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä sekä b) palvelujen hinnastot.
7. ilmoittaa seurakuntaneuvostoille yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymien jakoperusteiden mukaan jaetut seurakuntien määrärahaosuudet (sis. myös tasapainotusmäärärahan ja tasapainotuslisämäärärahan).

Käsittely

Hallintojohtaja Silander selosti asiaa.

Todettiin, että pöydille on jaettu korjaus liitteeseen nro. 5: Sisäiset vuokrat kohteittain.

Esittelijä muuttii päätösehdotuksen 3. c) ja d) -kohdat kuulumaan seuraavalla tavalla:

3. todeta, että

c) tarveharkintaiseksi määrärahasi vuodelle 2025 varataan 1 608 000 euroa.

d) strategian toimeenpanomäärärahasi vuodelle 2025 varataan 2 000 000 euroa.

Käsittelyn aikana käytettiin yhdeksän puheenvuoroa.

Päätös

Yhteinen kirkkoneuvosto päätti:

1. todeta, että yhteisen kirkkovaltuuston kokouksessaan 25.1.2024 päättämien vuosien 2025–2030 taloussuunnittelua ohjaavien periaatteiden perusteella vuoden 2025 kokonaiskehysmäärärahasi on valmistelussa johdettu 93 540 920 euroa.

2. todeta, että seurakuntien ja yhteisten palveluiden välinen määrärahajako perustuu yhteisen kirkkovaltuuston kokouksessaan 25.1.2024 päättämään toimintakulujen jakosuhteeseen, jossa seurakuntien osuus on 51,72 % ja yhteisten palveluiden osuus 48,28 %.

3. todeta, että

a) seurakuntien kehysmääräraha (toimintakate) vuodelle 2025 on 49 028 421 euroa, joka sisältää

- toimintamäärärahan 47 310 421 euroa,
- vieraskielisen työn erityislisän 68 000 euroa,
- tasapainotusmäärärahan 250 000 euroa ja
- tasapainotuslisämäärärahan 1 400 000 euroa.

b) yhteisten palveluiden kehysmääräraha (toimintakate) vuodelle 2025 on 40 904 499 euroa, joka sisältää

- toimintamäärärahan 37 384 179 euroa,
- koko seurakuntayhtymän suorituslisiin varattava määrärahan vuodelle 2025 on 670 320 euroa ja
- käytöstä poistettujen rakennusten purkuun varattavan määrärahan 2 850 000 euroa.

c) tarvehankintaiseksi määrärahasi vuodelle 2025 varataan 1 608 000 euroa.

d) strategian toimeenpanomäärärahasi vuodelle 2025 varataan 2 000 000 euroa.

4. hyväksyä 68 000 euron vieraskielisen työn erityislisän jaon vieraskielisen seurakuntatyön toiminnasta aiheutuvien lisäkustannusten kattamiseksi vuodelle 2025 seuraavasti:

- Matteus församling 30 000 euroa, englannin- ja venäjänkieliselle työlle,
- Herttoniemen seurakunta 15 000 euroa, arabiankieliselle työlle ja
- Kallion seurakunta 23 000 euroa, kiinan- ja vironkieliselle työlle.

5. antaa seurakunnille ja yhteisille palveluille liitteenä olevan laadintaohjeen talousarvioksi 2025 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmaksi 2025–2027 sekä hyväksyä ohjeeseen sisältyvän vuosien 2025–2027 käyttötalouden talousarviokehysten.

6. pyytää seurakuntaneuvostoilta a) suunnitelman vuosille 2025–2027 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä sekä b) palvelujen hinnastot.

7. ilmoittaa seurakuntaneuvostoille yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymien jakoperusteiden mukaan jaetut seurakuntien määrärahaosuudet (sis. myös tasapainotusmäärärahan ja tasapainotuslisämäärärahan).

Selostus

Esitys vuosien 2025–2027 talousarviokehyksestä perustuu yhteisen kirkkovaltuuston 25.1.2024 päättämiin vuosien 2025–2030 taloussuunnittelua ohjaaviin periaatteisiin ja päätökseen kokonaismäärärahan jakautumisesta seurakuntien ja yhteisten palveluiden kesken vuonna 2025. Periaatteiden mukaisesti a) tilikauden jäämää ei päästetä alijäämäiseksi ja b) rahavaroja ei päästetä reaaliarvokorjattuna laskemaan alle 100 milj. euron (vuoden 2021 tasoon nähden). Toimintakuluista laskettuna vuonna 2025 seurakuntien osuus on 51,72 % ja yhteisten palveluiden osuus 48,28 %.

Talouspalveluissa on laadittu maaliskuussa 2024 päivitetty taloussuunnitelma vuosille 2025–2027, jossa on huomioitu uusimmat talousennusteet muun muassa ansiotulojen, inflaation ja kirkollisverotulojen kehityksestä. Kehysmäärärahan kokonaisummaa on kasvatettu laskennallisesti siten, että vuoden 2023 talousarvion henkilöstökuluja on korotettu 5,0 prosenttia vuodelle 2024 ja edelleen 5,0 prosenttia vuodelle 2025. Vuoden 2023 talousarvion muita toimintakuluja on korotettu 6,0 prosentin inflaatiokorotuksella (vuoden 2022 inflaatiovaikutus) vuodelle 2024 ja edelleen 2,5 prosentin inflaatiokorotuksella vuodelle 2025.

Kehysmääräraha sisältää seurakunnille aikaisemmin päätetyt vieraskielisen työn erityislisän 68 000 euroa jokaiselle suunnitelmavuodelle sekä vuotuiset osuudet vuosien 2023–2025 tasapainotusmäärärahasta (vuonna 2025 0,250 milj. euroa) ja vuosien 2024–2025 tasapainotuslisämäärärahasta (vuonna 2025 1,400 milj. euroa).

Talousarviokehys on toimintatuottojen ja -kulujen erotus eli niin sanottu toimintakate.

Kaikkia suorituslisiä varten on varattu 670 320 euron suuruinen määräraha, jonka summa on tarkistettu tarkennettujen henkilöstökulujen perusteella ja vastaamaan Kirkon virka- ja työehtosopimus KirVESTES:n ehtoja. Kyseiin kokonaismäärä on kirjanpidollisesti sijoitettu kahdesta aikaisemmasta vuodesta poiketen henkilöstöosastolle, jolloin yhteisen kirkkovaltuuston ei tarvitse tehdä erillisiä määrärahasiirtoja suorituslisien osalta vuoden 2025 aikana.

Laaditun kehysluonnoksen perusteella seurakuntien toimintamääräraha (ilman erityislisiä) kasvaa 15,2 prosenttia vuodeksi 2025 vuoden 2024 kehykseen verrattuna. Yhteisissä palveluissa kasvua on 14,4 prosenttia. Kasvuprosenttien ero johtuu yhteisen kirkkovaltuuston aikoinaan päättämästä seurakuntien ja yhteisten palveluiden määrärahojen porrastetusta tasauksesta, jossa seurakuntien määrärahaa kasvatettiin eniten vuodesta 2022 vuoteen 2023 ja sen lisäksi vielä 0,5 prosenttiyksikköä vuodesta 2023 vuoteen 2024 ja edelleen 0,5 prosenttiyksikköä vuodesta 2024 vuoteen 2025.

Vuodesta 2025 vuoteen 2026 seurakuntien toimintamääräraha ilman erityislisiä kasvaa 4,0 % ja yhteisten palveluiden 2,7 %. Edelleen vuodesta 2026 vuoteen 2027 seurakuntien osuus kasvaa 4,6 % ja yhteisten palveluiden 5,5 %. Kyseistenkin vuosien välillä seurakuntien toimintakuluihin varattava osuus kasvaa hieman yhteisiä palveluita enemmän, mutta toissuuntainen prosenttimuutos johtuu tässä toimintatuottojen odotetuista tasoista ja niiden vaikutuksesta toimintakatteeseen.

Tarveharkintaiseksi määrärahaksi on varattu kaikille suunnitelmavuosille 1,608 milj. euroa/vuosi (v. 2024 on 1 607 637 euroa). Uutena määrärahana on strategian toimeenpanoon varattu kullekin suunnitelmavuodelle tässä vaiheessa 2,000 milj. euroa. Yhteinen kirkkoneuvosto voi halutessaan tarkentaa kyseisiä summia vielä

kesän 2024 aikana, yhteisen kirkkoneuvoston ko. määrärahojen jakoprosessien kehittämiseen asettamansa työryhmän saatua työnsä valmiiksi. Lisäksi uusina määrärahoina on varattu käytöstä poistettujen rakennusten purkuun 2,850 milj. euroa vuodeksi 2025 ja 0,750 milj. euroa vuodeksi 2026. Syksyn 2022 YT-päätöksessä kiinteistöosastolle on kohdistettu 76 000 euron lisäsäästöleikkaus.

Vuosien 2026–2027 kehyslaskelmat pohjautuvat tämänhetkisiin talouslinjauksiin ja niihin on oletettavissa muutoksia Seurakuntien määräraha- ja sisäisten vuokrien määräytymisperusteiden projektin sekä Työnjako 2026 -projektin tuotosten valmistuttua. Kyseisten vuosien kehyslaskelmia tarkennetaan alkukevästä 2025 kyseisten projektien tuotosten pohjalta tehtäviä päätöksiä vastaavasti.

Kehysesityksen mukaisesti vuoden 2025 vuosikatteen muodostuu 13,1 milj. euroa ja tilikauden ylijäämäksi 5,1 milj. euroa. Verotulojen ennustetaan kasvavan vuonna 2024 noin 2,0 prosenttia ja vuonna 2025 noin 1,0 prosenttia, jolloin vuoden 2025 verotuloksi muodostuisi 97,4 milj. euroa. Kirkollisverotuloarvio perustuu seurakunnan jäsenten ansiotulojen viime vuosien kehitykseen ja arvioon tulevasta kehityksestä. Palkkojen ja eläkkeiden suurehko korotukset tukevat edelleen verotulojen hyvää kehitystä ainakin vielä vuosina 2024 ja 2025. Tämän jälkeen verotulojen kasvun odotetaan päättyvän. Riski verotuoton alenemisesta on kaiken aikaa suurehko.

Rahavarojen sijoitustoiminnan tuottoihin tuovat epävarmuutta osakekurssien ja korkotasojen muutokset. Kiinteistösijoituksiin liittyy puolestaan epävarmuutta realisoitavien kiinteistöjen kysynnän ja hintatason sekä rakennuskustannusten kehityksen näkökulmista. Edellä mainituista syistä johtuen sijoitustoiminnan tuotot on budjetoitu vuosille 2025–2027 varovaisuuden periaatetta noudattaen suhteellisen alhaisiksi.

Investointien taso määräytyy yhteisen kirkkovaltuuston 25.1.2024 päättämän vuosien 2025–2030 taloussuunnittelua ohjaavien periaatteiden mukaisesti. Investointimääräraha vuonna 2025 on 18,8 milj. euroa ja kiinteistöjen myyntien tuloarvio 4,0 milj. euroa. Suunnitelmavuosien 2026 ja 2027 investointimäärärahat ovat 22,8 ja 14,0 milj. euroa, ja kiinteistömyyntien tuloarviot vastaavasti 5,0 ja 3,0 milj. euroa.

Sisäiset vuokrat

Sisäiset vuokrat määräytyvät vuosina 2023–2025 yhteisen kirkkovaltuuston tekemän päätöksen mukaisesti kunkin kiinteistön ja toimitilan toissavuoden toteutuneiden kustannusten (käyttömenot + vuosikorjaukset + poistot + kertaluonteiset kulut) mukaisina, suhteutettuna seurakunnan / yksikön käytössä olevien neliöiden määrään. Kiinteistöosaston hallinnon kulut käsitellään erillään kiinteistöjen ja toimitilojen ylläpitokuluista, toisin sanoen niitä ei kohdisteta kohteiden ylläpitokuluihin.

Sisäisten vuokrien veloituksen perusteena käytettävä neliömäärä määräytyy kunkin toimijan edellisvuoden helmikuun loppuun mennessä antaman tilankäyttötarveilmoituksen perusteella.

Investointien yhteydessä aiheutuvat, ei-aktivoitavat, kertaluonteiset kulut on kohdistettu sisäisiin vuokriin 1.1.2023 alkaen erillisten, yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymien jaksotusperiaatteiden mukaisesti.

Ulkopuolelta vuokrattavien tilojen osalta sisäinen vuokra on määräytynyt 1.1.2023 alkaen todellisten vuokrakulujen suuruusena, lisättynä kohteeseen kohdistuvilla ylläpitokuluilla. Ulkopuolelta vuokrattavien tilojen osalta tiloja käyttävä seurakunta tai yhteisten palveluiden yksikkö sitoutuu maksamaan sisäisen vuokran koko vuokrasopimuksen voimassaolon ajan.

Muut huomiot

Rippikoulumäärärahojen tasaus seurakuntien kesken on toteutettu vuoden 2023 alusta alkaen sisäisenä laskutuksena seurakuntien välillä jälkikäteen, toteutuneiden kustannusten mukaisesti.

Seurakuntien toiminnan diakoniset haasteet otetaan yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymän määrärahojen jakoperusteen mukaan huomioon myöntämällä erillisiä määrärahoja seurakuntien diakonista toimintaa varten kehykseen varatusta 1,608 milj. euron tarveharkintaisesta määrärahasta.

Kehymäärärahat 2025-2027 ulk/sis

| KÄYTTÖTALOUSOSA | TP | KEHYS | TA | KEHYS | KEHYS | KEHYS |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Seurakunnalliset tehtävät | -43 310 227 | -43 428 212 | -44 057 179 | -49 028 421 | -49 293 549 | -51 542 343 |
| Toimintamääräraha | | -41 080 212 | | -47 310 421 | -49 225 549 | -51 474 343 |
| Suorituslisä, seurakunnat | | -380 000 | | | | |
| Vieraskielisen työn erityislisä | | -68 000 | | -68 000 | -68 000 | -68 000 |
| Tasapainotusmääräraha (v.2023-25) | | -500 000 | | -250 000 | | |
| Tasapainotuslisämääräraha (2024-2025) | | -1 400 000 | | -1 400 000 | | |
| Yhteiset seurakunnalliset tehtävät | -17 621 501 | -17 687 583 | -19 299 361 | -20 272 659 | -20 771 689 | -21 907 579 |
| ↓ <u>Yhteinen srk-työ</u> | -9 056 914 | -9 248 835 | -10 711 733 | -11 251 943 | | |
| <i>Muut yht. tehtävät</i> | <u>-8 564 587</u> | <u>-8 438 748</u> | <u>-8 587 628</u> | <u>-9 020 716</u> | | |
| <i>Viestintä</i> | -1 479 927 | -1 544 972 | -1 544 972 | -1 622 887 | | |
| <i>Mediatoimitus</i> | -2 593 708 | -2 468 466 | -2 671 822 | -2 806 566 | | |
| <i>Muu yht. srk toiminta (avustukset ja varaukset)</i> | -4 490 952 | -4 425 310 | -4 370 834 | -4 591 262 | | |
| Yhteinen hallinto, toimintakate | -8 017 984 | -8 703 319 | -8 703 319 | -10 643 679 | -11 789 177 | -11 447 990 |
| Luottamuselimet, sisäinen tark., yht.joht. tsto, hallinto-osasto | -5 716 726 | -6 094 941 | -6 094 941 | -6 984 351 | | |
| Henkilöstöosasto | -2 301 258 | -2 608 378 | -2 608 378 | -2 989 008 | | |
| Vaalit | | | | | -900 000 | |
| Suorituslisä (HSRKY) | | | | -670 320 | -670 320 | -670 320 |
| Ympäristö- ja hautustoimi | -4 145 310 | -4 104 978 | -4 267 562 | -4 705 683 | -4 821 519 | -5 085 182 |
| Kiinteistötoimi | -498 115 | -2 194 391 | -2 031 807 | -5 282 478 | -3 325 828 | -2 716 685 |
| <i>Toimintamääräraha</i> | | | | -2 508 478 | -2 575 828 | |
| YT-säästö | | | | 76 000 | | |
| Käytöstä poistettujen rakennusten purku | | | | -2 850 000 | -750 000 | |
| Suorituslisä, yhteiset palvelut | | -228 000 | -228 000 | | | |
| Tarveharkintainen määräraha | -1 081 116 | -1 607 637 | -1 607 637 | -1 608 000 | -1 608 000 | -1 608 000 |
| Strategian toimeenpanomääräraha | | | | -2 000 000 | -2 000 000 | -2 000 000 |
| Toimintakate HSRKY yhteensä | -74 674 253 | -77 954 120 | -75 326 680 | -93 540 920 | -93 609 762 | -96 307 779 |
| Toimintakate, seurakunnat | -43 310 227 | -43 428 212 | -44 057 179 | -49 028 421 | -49 293 549 | -51 542 343 |
| Toimintakate, seurakunnat ilman lisiä | | -41 080 212 | 0 | -47 310 421 | -49 225 549 | -51 474 343 |
| Muutos ed. vuoteen % | | | | 115,2 % | 104,0 % | 104,6 % |
| Toimintakate, yhteiset palvelut | -30 282 910 | -32 918 271 | -29 661 864 | -40 904 499 | -40 708 213 | -41 157 436 |
| Toimintakate, yhteiset palvelut ilman lisiä | | -32 690 271 | #VIITTAUS! | -37 384 179 | -38 387 893 | -40 487 116 |
| Muutos ed. vuoteen % | | | | 114,4 % | 102,7 % | 105,5 % |
| Toimintakate, Strategian toimeenpanomääräraha ja Tarveharkintainen määräraha | -1 081 116 | -1 607 637 | -1 607 637 | -3 608 000 | -3 608 000 | -3 608 000 |

Lapsivaikutusten arviointi

Asiassa ei ole tarpeen tehdä lapsivaikutusten arviointia.

Lisätiedot

Hallintojohtaja Juha Silander, p. 040 563 9709, juha.silander@evl.fi

Jakelu

Seurakunnat