

Vuoden 2025 talousarvion 1. muutos

Yhteinen kirkkoneuvosto 09.01.2025 § 13
568/02.00.01/2024

Esittelijä Seurakuntayhtymän johtaja Rintamäki Juha

Päätösehdotus

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää esittää yhteiselle kirkkovaltuustolle, että se päättää:

TULOSLASKELMAOSA

- 1) vähentää talousarvion kirkollisverotuloa 3 900 000 eurolla 93 500 000 euroon.
- 2) vähentää talousarvion valtionrahoitusta 4 000 000 eurolla 9 800 000 euroon.

INVESTOINTIOSA

- 3) lisätä vuoden 2025 talousarvion investointiosan investointihankkeisiin yhteensä 3 746 704 euroa vuodelta 2024 siirtyviä investointimäärärahoja selostusosan ja liitteen "2025 siirtyvät investoinnit" mukaisesti.
- 4) lisätä talousarvion ICT-investointiosaan uuden määrärahan 454 500 euroa keskusarkiston digitointihankkeelle.

Käsittely

Hallintojohtaja Silander selosti asiaa.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Selostus

Taustaa

Kirkkojärjestyksen mukaan talousarviovuoden aikana tehtävästä talousarvion muutoksesta päättää yhteinen kirkkovaltuusto, eikä muutosehdotuksesta tarvitse hankkia seurakuntaneuvoston lausuntoa, jos muutos ei vaikuta oleellisesti seurakunnan toimintaan. (KJ 6:3)

Päätösehdotuksen perustelut

TULOSLASKELMAOSA

Kirkollisverot

Vuoden 2025 talousarviokehys laadittiin keväällä 2024 tilanteessa, jossa ei vielä ollut tiedossa yleensä alkusyksystä julkaistava verotuloennuste. Kesällä tuli tietoon valtion suunnitelma verotusperustemuutoksesta, joka parantaa kirkollisveron kertymää vuonna 2025. Toisaalta vuoden 2024 verotuottoon tuli loppuvuodesta noin -6,5 milj. euron oikaisu. Nämä kaikki tekijät vaikuttavat merkittävästi vuoden 2025 verotulon arviointiin. Verotuottoennuste saatiin elokuussa ja syksyn aikana syntyi päätös verotusperustemuutoksista. Keväällä ja alkusyksystä valmisteltua vuoden 2025 talousarvioesityksen kirkollisveroa ei kuitenkaan lähdetty muuttamaan

yhteiselle kirkkovaltuustolle joulukuussa, koska haluttiin varma tieto kaikkien muutosten vaikutuksista. Siksi talousarviomuutos kirkollisverotuloon esitetään tehtäväksi heti vuoden ensimmäisessä yhteisen kirkkovaltuuston kokouksessa.

Vuoden 2025 kirkollisveroennusteen lähtötaso, eli vuoden 2024 verotilitys, on selvillä ja verokertymäksi tuli 91,0 milj. euroa, joka on 3,7 % vähemmän kuin vuonna 2023. Määrä ylitti alkuperäisen talousarviosumman 1,4 milj. eurolla, mutta verotuottoa korotettiin joulukuussa talousarviomuutoksella 95,0 milj. euroon ennen kuin oli tiedossa loppuvuodesta tehtävien oikaisujen vaikutukset. Verotuoton kehitys oli siis selvästi heikompi kuin odotettiin. Syynä olivat verotilityksiin tehdyt oikaisut. Vuoden 2024 marraskuussa oikaistiin vuoden 2023 verotilityksiä 4,2 milj. euroa ja joulukuussa kuluvan vuoden verotilityksiä 2,3 milj. euroa. Nämä oikaisut yhteensä ovat 6,5 milj. euroa negatiiviset. Oikaisut toistuvat vuosittain ja kuuluvat kiinteänä osana verotilitysjärjestelmään, mutta tällä kertaa niiden suuruus yllätti.

Elokuussa saadun Kirkkohallituksen tilaaman verotuloennusteen mukaan Helsingin seurakuntayhtymän verotulo kasvaisi vuonna 2025 noin 5 %. Ennuste näyttäisi kuitenkin olevan hieman liian optimistinen. Nyt tehdyssä esityksessä kasvu on laskettu 3 %:n mukaan ja esitetty summa on 93,5 milj. euroa. Tämä on samalla uusi verotuoton lähtötaso tulevien vuosien taloussuunnittelussa, kun se aiemmin oli 97,4 milj. euroa.

Valtionrahoitus

Eduskunta päätti marraskuun lopussa leikata Suomen ev.lut. kirkolle tarkoitettua valtionrahoitusta 19,6 milj. eurolla. Sen lisäksi kirkolliskokous muutti summan jakoperusteita seurakuntatalouksille. Jakoperustemuutoksessa Helsingin seurakuntayhtymän saama osuus valtionrahoituksesta vähenee vuoden 2024 tasosta noin 5,3 milj. euroa. Helsingin seurakuntayhtymän sai valtionrahoitusta 13,6 milj. euroa vuonna 2024. Uuden jakoperusteen mukaan määrä on noin 8,3 milj. euroa ja osuus vähenee vuodesta 2024 noin 5,3 milj. euroa. Muutos nykyisistä jakoperusteista uusiin tehdään kahden vuoden siirtymäaikana, jolloin vanhaa ja uutta jakoperustetta sovelletaan puoliksi. Näin ollen Helsingin seurakuntayhtymän vuoden 2025 valtionrahoituksen osuus on 9,8 milj. euroa.

INVESTOINTIOSA

Kiinteistö- ja hautaustoimen vuoden 2025 ensimmäisessä talousarviomuutoksessa esitetään joidenkin vuoden 2024 investointimäärärahojen siirtämistä vuodelle 2025. Nämä hankkeet on jo kertaalleen hyväksytty vuoden 2024 talousarvioon. Näillä talousarviomuutoksilla investointimäärärahan vuosien 2024–2025 yhteenlaskettu kokonaismäärä ei kasva.

Määrärahan siirtoa esitetään hankkeille, joiden investointimenojen toteutuminen alkaa vuonna 2025. Osa hankkeista on käynnistynyt, mutta niiden investointimenot toteutuvat vasta vuonna 2025. Osa hankkeista on viivästynyt ja ne käynnistyvät vuonna 2025. Plusmerkki hankeotsikon edessä tarkoittaa hankkeelle osoitettavaa lisämäärärahaa vuoden 2025 talousarviossa.

Hallinto-osaston digitointihankkeelle haettava vuoden 2025 talousarvion muutokseen liittyvä osuus on 454 500 euroa, joka kattaa ulkoisen digitoinnin, ohjelmistohankinnat, mahdollisen mastoskannerin, sisäiset tilavuokrat sekä työntekijäkustannukset ajalta 1.3.-31.12.2025.

VUODELLE 2025 SIIRTYVÄT VUODELLE 2024 MYÖNNETYT INVESTOINTIMÄÄRÄRAHAT

HAUTAUSTOIMI

Rakennusten peruskorjaus ja -parannus

2002589 TA-taso Malmin hautausmaa rakennusten peruskorjaus +40.000 euroa

Esitetään Malmin hautausmaan rakennusautomaatiikan uudistamiseen varatun 40.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hanketta ei ehditty käynnistää vuonna 2024.

Maa- ja vesirakentaminen

2002592 TA-taso Hietaniemen hautausmaa maa- ja vesirakentaminen +100.000 euroa

Esitetään Hietaniemen uurnalehdon sadevesien ohjaamishankkeeseen varatun 100.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hankkeen investointimenot toteutuvat vuonna 2025.

2002593 TA-taso Malmin HTM maa- ja vesirakentaminen +40.000 euroa

Esitetään jalankulkuportin rakentamiseen hautausmaan pohjoisosaan Nesteen huoltoaseman viereiselle kulmalle varatun 40.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Jalankulkuportin rakentamiseen odotetaan parhaillaan Museoviraston lupaa.

Koneet ja kalusto

2002597 TA-taso Hietaniemen hautausmaa koneet ja kalusto +300.000 euroa

Esitetään Hietaniemen hautausmaan vanhan kuorma-auton vaihtamiseen uuteen varatun 300.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Kuorma-auton pitkän toimitusajan vuoksi toimitus siirtyy vuodelle 2025.

2002598 TA-taso Malmin hautausmaa koneet ja kalusto +171.779 euroa

Esitetään Malmin hautausmaan kone- ja kalustehankinnoista sähkö- ja vetoautoon varatun 171.779 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hankinta viivästyi toimitusongelmien takia.

2002599 TA-taso Honkanummen hautausmaa koneet ja kalusto +290.192 euroa

Esitetään Honkanummen hautausmaan kuorma-auton hankintaan varatun 290.192 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Kuorma-auton pitkän toimitusajan vuoksi toimitus siirtyy vuodelle 2025.

KIINTEISTÖTOIMI

Rakennusten peruskorjaus ja -parannus

2012059 Maunulan kirkko Rasvanerotuskaivon uusiminen +50.000 euroa

Esitetään Maunulan kirkon rasvanerotuskaivon uusimiseen varatun 50.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hanke on käynnistynyt, mutta investointimenot toteutuvat vasta vuonna 2025.

2008473 Mikaelinkirkko +394.617 euroa

Esitetään Mikaelinkirkkoon akuutisti tarvittavien korjausten suunnitteluun ja toteutukseen varatun 394.617 euroa määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hanketta ei ehditty käynnistää vuonna 2024.

2008601 Mikael Agricolankirkko, ikkunat +400.000 euroa

Esitetään Mikael Agricolankirkon ikkunoiden korjaukseen varatun 400.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hanke käynnistyi vuonna 2024, mutta investointimenot toteutuvat vasta vuonna 2025.

2011123 Mikael Agricolankirkko Spiiran korjaus +100.000 euroa

Esitetään Mikael Agricolankirkon spiiran korjauksen aloittamiseen varatun määrärahan 100.000 euroa siirtoa vuodelle 2025. Hankkeen selvitykset alkoivat vuonna 2024, mutta investointimenot toteutuvat vasta vuonna 2025.

2010639 Roihuvuoren kirkon verkotus +150.000 euroa

Esitetään Roihuvuoren kirkon verkotusurakan toteutukseen varatun 150.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Urakan toteutus siirtyi vuodelta 2024.

2010706 Puistolan kirkko korjaukset +250.000 euroa

Esitetään Puistolan kirkon välttämättömiin korjauksiin varatun 250.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hanke käynnistyy vuonna 2025.

2012060 Puistolan kirkko IV-koneen uusiminen +50.000 euroa

Esitetään Puistolan kirkon IV-koneen uusimiseen varatun 50.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hankkeen kartoitus alkoi vuonna 2024, mutta investointimenot toteutuvat vasta vuonna 2025.

2012061 Puistolan kirkko lämmönjakokeskuksen saneeraus +100.000 euroa

Esitetään Puistolan kirkon lämmönjakokeskuksen saneeraukseen varatun 100.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hankkeen kartoitus alkoi vuonna 2024, mutta investointimenot toteutuvat vasta vuonna 2025.

2010895 Myllypuron kirkko saneeraus +343.786 euroa

Esitetään Myllypuron kirkon saneeraukseen varatun määrärahan 343.786 euroa siirtoa vuodelle 2025. Hankkeen kartoitus alkoi vuonna 2024, mutta investointimenot toteutuvat vasta vuonna 2025.

2010930 Viikin kirkon korjaukset +100.000 euroa

Esitetään Viikin kirkon korjauksiin varatun 100.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hanketta ei ehditty käynnistää vuonna 2024.

2011846 Mustasaaren maalämmön korjaus +150.000 euroa

Esitetään Mustasaaren maalämmön korjaukseen varatun 150.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hanketta ei ehditty käynnistää vuonna 2024.

2012062 Meritullin hissi +65.000 euroa

Esitetään Meritullin seurakuntatalon hissin korjaukseen ja uusimiseen varatun 65.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hanke käynnistettiin vuonna 2024, mutta investointimenot toteutuvat vasta vuonna 2025.

Koneet ja kalusto

2011847 Lekholman vedenkäsittelylaitteen uusinta +70.000 euroa

Esitetään Lekholman vedenkäsittelylaitteen uusintaan varatun 70.000 euron määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Hanke käynnistettiin vuonna 2024, mutta investointimenot toteutuvat vasta vuonna 2025.

Muut kiinteistötoimen investoinnit

2003961 Maankäyttösopimusmaksut +581.330 euroa

Esitetään maankäyttösopimusmaksuihin varatun määrärahan siirtoa vuodelle 2025. Vuodelle 2024 suunnitellut maankäyttösopimusmaksut eivät toteutuneet, koska

Roihuvuoren ja Vantaan hankkeiden maankäyttösopimusmaksut siirtyivät vuodelle 2025.

DIGITOINTIHANKKEEN KUSTANNUKSET VUONNA 2025

Digitoinnin kustannukset muodostuvat työntekijäkustannuksista, laite- ja ohjelmistoinvestoinneista, välineistä, tilavuokrasta sekä ulkoisen digitoinnin kustannuksista.

Loppuvuodesta 2024 hankittiin yhteensä neljä skanneria (yksi läpisyöttöskanneri, kaksi tasoskanneria sekä yksi mastoskanneri käytettynä Kouvolan seurakuntayhtymästä), jotka toimitetaan Helsingin seurakuntayhtymään vuoden 2025 alussa. Harkinnassa on vielä toisen mastoskannerin hankkiminen, sillä aineistoa kartoittaessa havaittiin, ettei osa aineistosta välttämättä sovellu läpisyötettävälle skannerille. Lisäksi hankittiin näyttöjä, suojavälineitä sekä skannereiden ja asiakirja-aineiston puhdistukseen soveltuvia välineitä.

Digitoinnille varatut tilat (n. 60 m²) osoitettiin kiinteistöosaston toimesta Seurakuntien talolta. Tilat soveltuvat hyvin digitointiin. Tilojen kustannuksina tulee olemaan sisäinen vuokra, joka täsmentyy myöhemmin.

Työntekijäkustannuksiin on laskettu kolmen määräaikaisen (1.3.2025-31.12.2028) digitoijan (kirkon tehtävänimikkeistö 0948) palkkaluokassa 501 sekä kahden vaihtuvan korkeakouluharjoittelijan ja/tai siviilipalvelusvelvollisen vuosikustannukset sivukuluineen. On myös mahdollista selvittää Helsingin seurakuntayhtymän toimimista Xamkin digitoija -koulutuksen harjoittelupaikkana. Digitoijan työtehtävien määräaikaaisuuden perusteena on digitointiin liittyvien työtehtävien projektiluontoisuus. Palkkaluokka 501 on linjassa vastaavien tehtävien osalta KirVESin palkkaluokkataulukoon ja on kilpailukykyinen KVTESin sekä valtion palkkausjärjestelmän kanssa. Työntekijäkustannusten arvioidaan olevan 103 500 euroa vuonna 2025.

Sisäisen digitoinnin lisäksi on tarkoitus digitoida kolmen vuoden 2025–2027 aikana n. 900 hyllymetriä fyysistä arkistoa (300 hm/vuosi) Sarastian puitesopimuksella. Tätä varten aineistoa lähetettiin 0,5 hm ”pilottidigitointia” varten PunaMusta Oy:lle joulukuun alussa. Digitointi valmistui n. yhdessä viikossa ja tulokset vaikuttavat lupaavilta. Näiden kustannuslaskelmien perusteella voidaan arvioida digitoitavan vuosittain n. 800 hyllymetriä vuosina 2024–2028. Vuoden 2028 loppuun mennessä on digitoitu arviolta noin 2 500–3 000 hyllymetriä Helsingin seurakuntayhtymän analogista aineistoa.

Nyt haettava vuoden 2025 talousarvion muutokseen liittyvä osuus on 454 500 euroa, joka kattaa ulkoisen digitoinnin, ohjelmistohankinnat, mahdollisen mastoskannerin, sisäiset tilavuokrat sekä työntekijäkustannukset ajalta 1.3.–31.12.2025. Digitoinnin osalta nyt esitetyn lisätalousarvion vuodelle 2025 lisäksi vuoden 2026 osalta digitoinnin kustannukset sisällytetään kyseisen vuoden investointisuunnitelmaan.

Digitointihankkeen vuosikustannukset tulevat olemaan vuosina 2026–2027 noin 483 000 euroa/vuosi ja vuonna 2028 noin 183 000 euroa. Digitointihankkeen kokonaiskustannusarvio vuosina 2024–2028 on noin 1,7 milj. euroa.

Aikataulu

Mikäli yhteinen kirkkoneuvosto päättää kokouksessaan 9.1.2025 talousarvion muutosesityksen tekemisestä yhteiselle kirkkovaltuustolle, viedään asia yhteiseen

kirkkovaltuustoon päätettäväksi 23.1.2025. Yhteisen kirkkovaltuuston päätöksen jälkeen päätökset toimeenpannaan mahdollisimman pian.

Vaikutusten ja riskien arviointi

Edellä esitettyjen muutosten perusteella vuosikate pienenee 46,5 prosenttia (7,9 milj. euroa) 9,1 milj. euroon. Investointimäärärahat kasvavat 22,3 prosenttia 23 milj. euroon.

Talousarvion mukaan rahavarat kasvavat vuoden 2025 aikana 2,2 milj. euroa. Nyt esitettyjen muutosten vaikutus rahavarojen muutokseen on 12,1 milj. euroa negatiivinen. Muutosten jälkeen rahavarat vähenevät 9,9 milj. euroa.

Asiassa ei ole tarpeen tehdä lapsivaikutusten arviointia.

Lisätiedot

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