

Helsingin Mikaelin seurakunnan talousarvio vuodelle 2024 ja toimintasuunnitelma

Helsingin Mikaelin seurakunnan seurakuntaneuvosto
21.08.2023 § 90
486/02.00.01/2023

Esittelijä Kirkkoherra, Helsingin Mikaelin seurakunta Pakarinen Jukka

Päätösehdotus

Seurakuntaneuvosto hyväksyy
1) talousarvion vuodelle 2024 ja
2) toimintasuunnitelman vuosille 2024-2026

Päätös

Päätös esityksen mukaan.

Selostus

Helsingin Mikaelin seurakunnan vuoden 2024 kehysmääräraha on 3.089.344 euroa. Sisäiset vuokrat ovat 638.366 euroa, jotka ovat noin 20.6% kehysmäärärahasta. Henkilöstökulut tulevat olemaan 2.2 miljoonaa euroa, jotka ovat noin 71.3% kehysmäärärahasta. Vuokrat ja henkilöstökulut vievät leijonanosan määrärahadista yhteensä noin 92% kehyksestä. Toimintaan jää siis noin 7% kehysmäärärahasta.

Seurakunnalla on myös jonkin verran omia tulonlähteitä ja testamentteja, joita voidaan käyttää. Nämä tulot ovat noin 241.000 euroa.

Toimintaan käytettävä rahamäärä ei ole kovin suuri ja tällä rahamäärällä tulisi toteuttaa erilaiset leirit, tapahtumat, tarjoilut ja kaikki toiminta.

Talousarviota suunnitellessa pohjana on ollut, että tulemme syksyn aikana rekrytoimaan kaksi diakonia. Kahteen avoimena olevaan kappalaisen virkaan emme tule tekemään ulkoista hakua. Yhteen lastenohjaajan virkaan emme tule rekrytoimaan ketään.

Tulevien vuosien talousnäkymät vaativat tulevaisuudessa säästöjä, suurimmat kuluerät ovat vuokrat ja henkilöstökulut. Mahdollisia tulevia rekrytointeja tulee harkita tarkoin.

Toimintasuunnitelmaa varten Helsingin seurakuntayhtymällä on käytössä kaikille seurakunnille ja yhteisille työmuodoille yhteinen kaavakemalli.

Helsingin Mikaelin seurakunnan konkreettiset tavoitteet, jotka tehtiin syksyllä 2022

1. Rakennamme kasvun polun kokonaisuuden
2. Kehitämme diakoniaa vastamaan tämän ajan haasteisiin sekä toteutamme apua ja kohtaamista laajasti eri tehtävissä
3. Viestimme ydinsanomasta laajasti ja monipuolisesti sekä vahvistamme viestinnän koordinaatiota
4. Annamme tilaa Pyhän läsnäololle ja profiloimme Jumalanpalvelus- ja hengellistä elämäämme
5. Kannamme huolta ja teemme tekoja ympäristön tulevaisuuden puolesta
6. Vahvistamme kaikkien seurakuntalaisten osallisuutta

Näistä tavoitteista vuodelle 2024 valittiin seuraavat 3 tavoitetta

1. Rakennamme kasvun polun kokonaisuuden ja näin vahvistamme seurakuntalaisten osallisuutta

(kasvun polun kokonaisuus syntymästä kuolemaan)

2. Kehitämme diakoniaa vastamaan tämän ajan haasteisiin sekä toteutamme apua ja kohtaamista laajasti eri tehtävissä

(uudistamme tapaamme toimia, diakonia koko seurakunnan tapa toimia)

3. Viestimme ydinsanomasta laajasti ja monipuolisesti sekä vahvistamme viestinnän koordinaatiota

Toiminnan suunnittelun pohjana on uuden seurakunnan painopisteet, missio, visio ja arvot.

Lapsiasioiden arviointia on tehty talousarviota ja toimintasuunnitelmaa laadittaessa ja aikaisempiin vuosiin verrattuna ei ole selkeitä muutoksia lasten ja nuorten toimintaan. Vaikka seurakunnassa on yksi lastenohjaaja vähemmän ei se tule vaikuttamaan toimintaan.

Yhteisen kirkkoneuvoston on päättänyt seuraavasti:

1. todeta yhteisen kirkkovaltuuston päättäneiden kokouksessaan 9.12.2021 seurakunnallisen toiminnan kehysmäärärahaksi 41 080 212 euroa, seurakuntien tasapainotusmäärärahaksi 500 000 euroa, yhteisten palveluiden kehysmäärärahaksi 32 690 272 euroa ja tarveharkintaisen määrärahan kehyykseksi 1 607 637 euroa vuodelle 2024.

2. todeta seurakunnille vuodelle 2024 jaettavaksi tasapainotuslisämäärärahaksi 1 400 000 euroa ehdollisena sillä edellytyksellä, että a) yhteinen kirkkoneuvosto on päättänyt esittää sitä yhteiselle kirkkovaltuustolle 13.4.2023 kokouksessaan ja että b) yhteinen kirkkovaltuusto päättää hyväksyä tasapainotuslisämäärärahan 27.4.2023 kokouksessaan yhteisen kirkkoneuvoston esityksen mukaisesti.

3. määrittää seurakunnallisen toiminnan suorituslisän määrärahaksi 380 000 euroa ja yhteisten palveluiden suorituslisän määrärahaksi 228 000 euroa vuodelle 2024.

4. hyväksyä 68 000 euron lisämäärärahan vieraskielisen seurakuntatyön toiminnasta aiheutuvien lisäkustannusten kattamiseksi vuodelle 2024 seuraavasti:

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

5. antaa seurakunnille ja yhteisille palveluille liitteenä olevan talousarvion 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 2024–2026 laatimisohjeen sekä hyväksyä ohjeeseen sisältyvän vuosien 2024–2026 käyttötalouden talousarviokehyyksen. Talousarviokehys hyväksytään tasapainotuslisämäärärahan osalta ehdollisena, päätöskohdassa 2. kuvatun mukaisesti.

6. pyytää seurakuntaneuvostoilta a) suunnitelman vuosille 2024–2026 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä sekä b) palvelujen hinnastot.

7. ilmoittaa seurakuntaneuvostoille määriteltyjen jakoperusteiden mukaan jaetut seurakuntien osuudet.

Selostus: Vuosien 2024–2026 talousarviokehys pohjaa yhteisen kirkkovaltuuston 9.12.2021 tekemiin päätöksiin kokonaismäärärahan suuruudesta vuosille 2023-2030 sekä kokonaismäärärahan jakautumisesta seurakuntien ja yhteisten palveluiden kesken vuosina 2023-2025.

Kokonaismäärärahan suuruuden määrittämisessä ja samalla talousarviokehysten laadinnassa on otettu huomioon yleisen taloudellisen tilanteen kehitysarviot ja niiden vaikutus verotulojen kehitykseen suunnittelukaudella ja myös pidemmällä aikavälillä. Näiden lisäksi on huomioitu yhteisen kirkkovaltuuston Rohkeasti yhdessä - prosessille asettamat tavoitteet tulevaisuuden toimintaedellytysten turvaamiseksi.

Seurakuntayhtymän tulevien vuosien talouden edellytyksiin vaikuttavat muun muassa jäsenmäärän ja kirkollisverotulojen kehitys, seurakuntayhtymän rakenteellinen alijäämä sekä kiinteistöihin ja toimitiloihin kohdistuvat korjauspaineet.

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

Seurakuntien ja yhteisten palveluiden toimintamäärärahoihin (peruskehys) vuosille 2023–2025 on kohdistettu yhteisen kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti yhteensä 8,0 %:n leikkaus vuoden 2022 oikaistuun kehukseen nähden. Valtaosa leikkauksesta on toteutettu jo vuoden 2023 talousarvion yhteydessä. Vuoden 2024 kehystä leikataan yhteisten palveluiden osalta 1,15 % vuoden 2023 tasoon nähden. Seurakuntien määrärahoja kasvatetaan yhteisen kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti 0,92 prosentilla vuoden 2023 kehukseen nähden. Tarveharkintainen määräraha pysyy vuoden 2023 tasolla. Seurakuntien ja yhteisen seurakuntatyön käytössä ovat annettavan kehysmäärärahan lisäksi toiminnasta aikaisemmin säästyneet määrärahat.

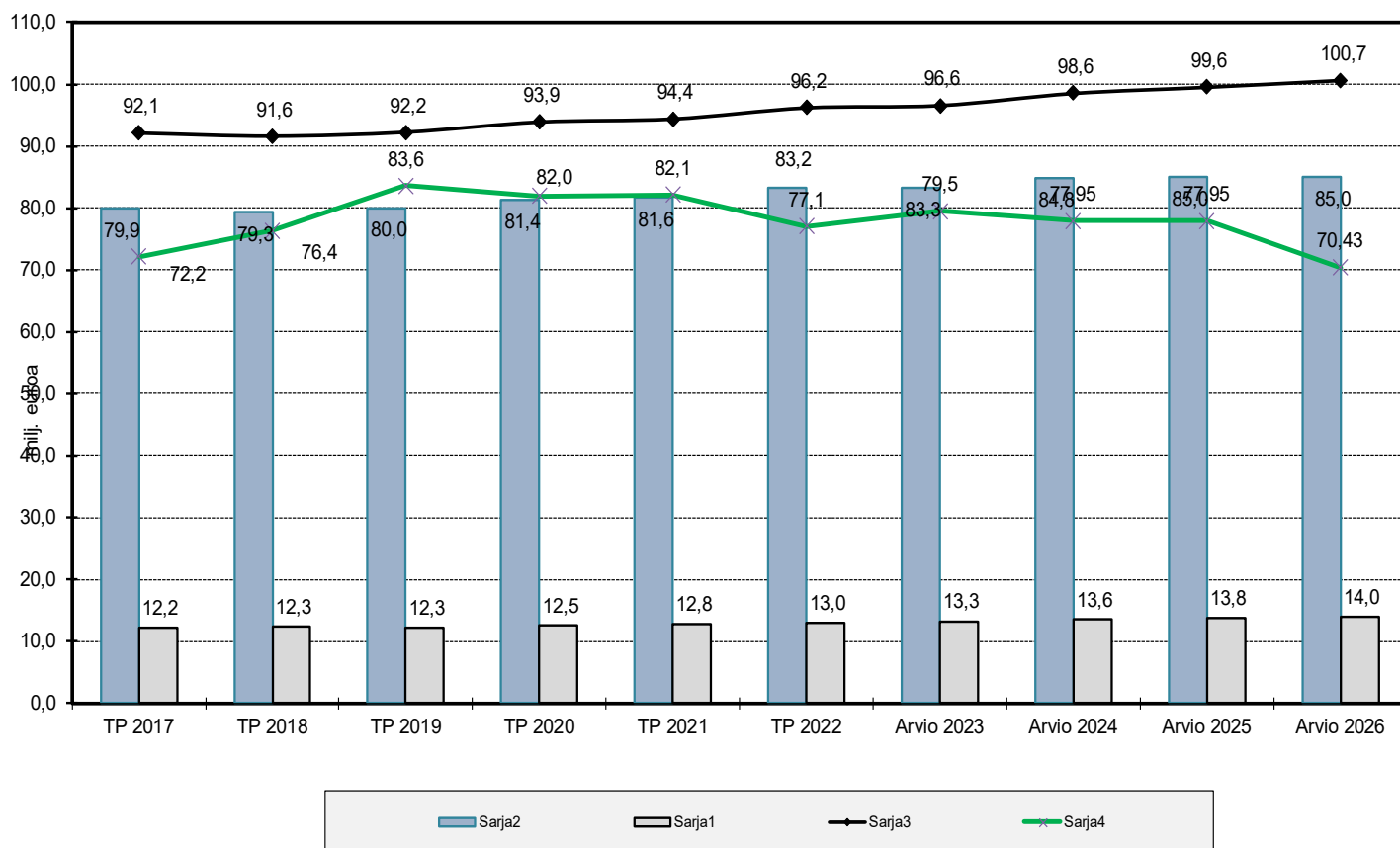
Vuoden 2025 kehyksessä yhteisten palveluiden kehystä leikataan edelleen 1,16 prosentilla vuoden 2024 kehukseen verrattuna. Seurakuntien kehystä kasvatetaan 0,91 prosentilla. Tarveharkintainen määräraha pysyy vuoden 2024 tasolla.

Vuoden 2026 kehysmäärärahoissa on huomioitu yhteisen kirkkovaltuuston päättämä, järjestyksessään toinen 8,0 prosentin leikkaus. Yhteinen kirkkovaltuusto ei ole vielä tehnyt päätöstä leikkauksen määrällisestä kohdentamisesta eri yksiköiden kesken, joten leikkaus on kohdennettu tässä laskennallisesti 8,0 prosenttina kaikkiin pääluokkiin.

Kirkollisverotuloarvio perustuu seurakunnan jäsenten ansiotulojen viime vuosien kehitykseen ja arvioon tulevasta kehityksestä. Palkkojen ja eläkkeiden suurehko korotukset tukevat verotulojen hyvää kehitystä. 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 2024-2026 suhteellisen alhaisiksi, varovaisuuden periaatetta noudattaen. Investointitaso määräytyy yhteisen kirkkovaltuuston päättämän investointien nettomaksimiarvon mukaisesti.

Kehysbudjettiin sisältyvät seuraavat verotuloarviot, joiden määrät esitetään alla olevassa taulukossa miljoonina euroina:

Verotulot ja toimintakate vuosina 2017 - 2026
Skatteintäkter och verksamhetsbidrag åren 2017 - 2026



Seurakunnallisen ja yhteisten palveluiden kehymäärärahan määrittäminen vuodelle 2024

Seurakunnallisen toiminnan vuoden 2024 määrärahasi esitetään yhteisen kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti yhteensä 42,028 milj. euroa. Tämä sisältää:

- toimintamäärärahan 41,080 milj. euroa (sis. Tuomiokirkkoseurakunnalle osoitettavan erityismäärärahan yhteisten tehtävien hoitamiseen 0,787 milj. euroa)
- suorituslisän 0,380 milj. euroa
- lisämäärärahan 0,068 milj. euroa vieraskielisen seurakuntatyön toiminnasta aiheutuvien lisäkustannusten kattamiseksi
- sisäisten vuokrien tasapainotusmäärärahan 0,500 milj. euroa.

Tämän lisäksi huomioidaan 1,400 milj. euron tasapainotuslisämääräraha sillä edellytyksellä, että yhteinen kirkkoneuvosto tekee asiasta esityksen 13.4.2023 kokouksessaan ja yhteinen kirkkovaltuusto päättää hyväksyä ko. esityksen 27.4.2023 kokouksessaan. Mikäli tasapainotuslisämääräraha hyväksytään esitettyssä muodossaan, muodostuu seurakuntien kokonaismäärärahasi vuodelle 2024 yhteensä 43,428 milj. euroa.

Seurakunnallisen toiminnan määrärahan jakoperusteet

Seurakunnallisen toiminnan määrärahan jakoperusteet noudattavat yhteisen kirkkovaltuuston kokouksessaan 27.1.2022 vahvistamia laskentaperusteita. Laskentaperusteet ovat seuraavat:

* Suorituslisiin varattavien varojen sekä vieraskielisen työn lisän vähentäminen seurakunnille osoitettavasta kokonaismäärärahasta päältä pois seuraavasti:
I. suorituslisiin varattavat varat kulloinkin voimassa olevan KirVESTES:n linjausten mukaisesti

II. vieraskielisen työn lisä 68 000 euroa / vuosi

* Sisäisten vuokrien tasapainotusmäärärahan vähentäminen seurakunnille osoitettavasta kokonaismäärärahasta päältä pois seuraavasti:

I. 750 000 euroa vuonna 2023

II. 500 000 euroa vuonna 2024

III. 250 000 euroa vuonna 2025

* Jako suomen- ja ruotsinkielisiin seurakuntiin

I. Ruotsinkielisten seurakuntien vähemmistölisä 1,6 % päältä pois

II. Loput jaetaan seuraavilla kriteereillä:

i. seurakuntien jäsenmäärä 70 %

• ikäpainotus 0–18 –vuotiaat 30 %

ii. seurakuntien alueella asuvien henkilöiden määrä 30 %

* Suomenkielisten seurakuntien määrärahan jako

I. Tuomiokirkkoseurakunnan erityislisä 2,3 % päältä pois

II. Loput jaetaan seuraavilla kriteereillä seurakunnille:

i. seurakuntien jäsenmäärä 70 %

• ikäpainotus 0–18 –vuotiaat 30 %

ii. seurakuntien alueella asuvien henkilöiden määrä 30 %

III. Tuomiokirkkoseurakunnan erityislisä lisätään ko. seurakunnan jako-osuuteen

* Ruotsinkielisten seurakuntien määrärahan jako

I. Ruotsinkielisten seurakuntien vähemmistölisä lisätään jaettavaan määrärahaan

II. Määräraha jaetaan seuraavilla kriteereillä seurakunnille:

i. seurakuntien jäsenmäärä 70 %

• ikäpainotus 0–18 –vuotiaat 30 %

ii. seurakuntien alueella asuvien henkilöiden määrä 30 %

* Sisäisten vuokrien tasapainotusmäärärahan lisääminen seurakuntien jako-osuuksiin:

I. Tasapainotusmääräraha jaetaan niiden seurakuntien kesken, joilla toimintaan jäävä määräraha olisi pienentynyt vuoden 2023 kehyksessä vuoteen 2022 verrattuna jo ilman päätettyjen kokonaismäärärahaleikkausten vaikutusta.

II. Tasapainotusmääräraha jaetaan kyseisille seurakunnille kunkin seurakunnan toimintaan jäävän määrärahan negatiivisen muutoksen suhteessa.

i. Toimintaan jäävän määrärahan muutoksen laskennassa sovelletaan investointien yhteydessä syntyvien kertaluonteisten, ei-aktivoitavien kulujen osalta viiden vuoden laskennallista keskiarvolukua.

Sisäiset vuokrat

Helsingin seurakuntayhtymän 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. Käyttömenoja ja poistoja ei jaksoteta vaan ne kohdistetaan kokonaisuudessaan yksittäisen vuoden sisäisiin vuokriin. Tilanteessa, jossa tietystä toimitilasta ei ole käytettävissä toissavuoden 12 kuukauden kustannustoteutumia, veloitetaan sisäinen vuokra tiedossa olevan toteutuman perusteella.

Sisäisiin vuokriin ei kohdisteta erillisiä indeksikorotuksia.

Ulkopuolelta vuokrattavien tilojen osalta sisäinen vuokra on määräytynyt 1.1.2023 alkaen todellisten vuokratulujen suuruisena, lisättyä kohteeseen kohdistuvilla ylläpitokuluilla. Ulkopuolelta vuokrattavien tilojen osalta tiloja käyttävä seurakunta tai yhteisten palveluiden yksikkö sitoutuu kohdasta 5 poiketen maksamaan sisäisen vuokran koko vuokrasopimuksen voimassaolon ajan.

Muut huomiot

Rippikoulumäärärahojen taseus 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 erillismäärärahoja seurakuntien diakonista toimintaa varten (kts. jäljempänä Tarveharkintainen määräraha).

Yhteisten palveluiden kehysmääräraha

Yhteisten palveluiden (yhteinen hallinto, yhteiset seurakunnalliset tehtävät sis. avustukset, ympäristö- ja hautaus-toimi sekä kiinteistötoimi) kehysmäärärahaksi esitetään yhteisen kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti yhteensä 32,690 milj. euroa ja suorituslisään 0,228 milj. euroa.

Yhteisen kirkkovaltuuston päätöksen mukainen tarveharkintainen määräraha, 1,608 milj. euroa, on tarkoitettu seurakuntien ja yhteisten palveluiden diakoniahankkeisiin/-tarpeisiin, kertaluontoisiin kehittämishankkeisiin sekä äkillisiin, yllättäviin kuluihin.

Kehysmäärärahat 2024-2026
ulk/sis

KÄYTTÖTALOUSOSA	TA	KEHYS	KEHYS	KEHYS
	2023	2024	2025	2026
<u>Seurakunnalliset tehtävät</u>	-42 723 516	-43 428 212	-43 810 982	-39 018 220
Toimintamääräraha	-42 343 516	-41 080 212	-41 712 982	-38 570 220
Suorituslisä, seurakunnat	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000
Vieraskielisen työn erityislisä		-68 000	-68 000	-68 000
Tasapainotusmääräraha		-500 000	-250 000	0
Tasapainotusmääräraha II (ehdollinen)		-1 400 000	-1 400 000	0
<u>Yhteiset seurakunnalliset tehtävät</u>	-18 706 851	-17 687 583	-17 484 668	-16 076 072
↓ <u>Yhteinen srk-työ</u>	-10 109 714	-9 248 835	-9 064 338	
<i>Muut yht. tehtävät 1-2)</i>	<u>-8 597 137</u>	<u>-8 438 748</u>	<u>-8 420 330</u>	
<i>Viestintä</i>	-1 522 389	-1 544 972	-1 526 554	
<i>Mediatoimitus</i>	-2 653 814	-2 468 466	-2 468 466	
<i>Muu yht. srk toiminta (avustukset ja varaukset)</i>	-4 420 934	-4 425 310	-4 425 310	
<u>Yhteinen hallinto, toimintakate</u>	-8 763 233	-8 703 319	-8 673 808	-7 975 031
Luottamuselimet, sisäinen tark., yht.joht. tsto, hallinto-osasto	-6 157 289	-6 094 941	-6 085 087	
Henkilöstöosasto	-2 605 944	-2 608 378	-2 588 721	
Koko yhtymän suorituslisät sis. henk.os. v 2022				
<u>Ympäristö- ja hautaus toimi</u>	-4 270 060	-4 104 978	-4 056 042	-3 729 280
Lisämääräraha energiakuluihin				
<u>Kiinteistötoimi</u>	-3 246 645	-2 194 391	-2 092 982	-1 924 368
Lisämääräraha energiakuluihin				
<u>Suorituslisä, yhteiset palvelut</u>	-228 000	-228 000	-228 000	-228 000
<u>Tarveharkintainen määräraha</u>	-1 607 637	-1 607 637	-1 607 637	-1 479 030
<u>Toimintakate HSRKY yhteensä</u>	<u>-79 545 942</u>	<u>-77 954 120</u>	<u>-77 954 120</u>	<u>-70 430 000</u>
Toimintakate, seurakunnat	-42 723 516	-43 428 212	-43 810 982	-39 018 220
Toimintakate, yhteiset palvelut	-35 214 789	-32 918 271	-32 535 501	-29 932 750
Toimintakate, tarveharkintainen määräraha	-1 607 637	-1 607 637	-1 607 637	-1 479 030

Lapsivaikutusten arviointi

Asiassa ei ole tarpeen tehdä lapsivaikutusten arviointia.