

Vuoden 2025 talousarviokehys: valmisteluiden eteneminen

Yhteinen kirkkoneuvosto 04.04.2024 § 108
14/02.00.01/2024

Esittelijä Seurakuntayhtymän johtaja Rintamäki Juha

Päätösehdotus

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää:

1) merkitä tiedoksi pykälän selostusosassa ja kokouksessa annettavan selvityksen vuoden 2025 talousarviokehysten valmisteluiden etenemisestä.

2) todeta, että esitys vuoden 2025 talousarviokehyksestä tuodaan yhteisen kirkkoneuvoston 18.4.2024 kokoukseen käsiteltäväksi.

Käsittely

Hallintojohtaja Silander selosti asiaa.

Käsittelyn aikana käytettiin seitsemän puheenvuoroa.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Selostus

Yhteinen kirkkovaltuusto on kokouksessaan 25.1.2024 § 6 hyväksynyt seurakuntayhtymän taloussuunnittelua ohjaavat periaatteet vuosille 2025-2030:

- tilikauden jäämää ei päästetä alijäämäiseksi
- rahavaroja ei päästetä reaaliarvokorjattuna laskemaan alle 100 milj. euron (vuoden 2021 tasoon nähden).

Talospalvelut on laatinut maaliskuussa 2024 päivitetyn taloussuunnitelman vuosille 2025-2027, huomioiden uusimmat ennusteet muun muassa kirkollisverotulojen kehityksessä. Taloussuunnitelma mahdollistaa vuosina 2025-2027 talousarviokehysten antamisen niin, että siinä voidaan huomioida henkilöstökulujen sekä muiden toimintakulujen oletettu kehitys ja kasvu (henkilöstökulut +5 % / vuosi, muut toimintakulut inflaatiokorotusten mukaisina).

Talousarviokehykset on perinteisesti annettu Helsingin seurakuntayhtymässä toimintakatteena. Yhteinen kirkkovaltuusto päätti kokouksessaan 25.1.2024 toimintakulujen jakoprosenteista vuodelle 2025:

- seurakunnat 51,72 %
- yhteiset palvelut 48,28 %

Talospalvelut on työstänyt määriteltyjen toimintakulutasojen pohjalta laskelmat toimintakatteiden suuruudesta, huomioiden laskelmissa myös muun muassa toimintatuottojen laskennallisen kohdistumisen, tasapainotusmäärärahan, vieraskielisen työn määrärahan, tasapainotuslisämäärärahan sekä syksyn 2022 YT-päätöksessä kiinteistöosastolle kohdistetun, vuoden 2025 alusta voimaan astuvan 76 000 euron lisäsäästöleikkauksen.

Edelleen laskelmissa on huomioitu henkilöstöosaston laatima uusi arvio suorituslisiin varattavasta kokonaismäärästä. Alkuperäisessä laskelmassa suorituslisiin oli varattu seurakuntien osalta 380 000 euroa ja yhteisten palveluiden osalta 228 000 euroa. Tarkennettujen, vuoden 2023 toteutuneisiin henkilöstökuluihin pohjautuvien laskelmien perusteella seurakuntien osuus suorituslisisistä on 389 204

euroa ja yhteisten palveluiden 281 116 euroa. Seurakuntien kokonaistoimintamääräraha on näin siirretty 9 204 euron lisä ja yhteisten palveluiden toimintamääräraha 53 116 euron suuruisen lisä suorituslisen kokonaismäärään. Kyseinen kokonaismäärä on kirjanpidollisesti sijoitettu aiemmista vuosista poiketen henkilöstöosaston alle, jolloin yhteisen kirkkovaltuuston ei tarvitse tehdä erillisiä määrärahasiirtoja suorituslisen osalta vuoden 2025 aikana.

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

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.

Seurakuntien osalta erityislisinä on huomioitu vuodelle 2025 vuosien 2023-2025 tasapainotusmääräraha (250 000 euroa vuonna 2025) sekä vuosien 2024-2025 tasapainotuslisämääräraha (1 400 000 euroa vuonna 2025). Edelleen kaikille suunnitelmavuosille 2025-2027 on huomioitu vieraskielisen työn erityislisiä 68 000 euroa / vuosi.

Yhteisten palveluiden osalta erityislisinä on huomioitu edellä kuvatun koko yhtymän suorituslisiin varattavan määrärahan lisäksi käytöstä positettujen rakennusten purkuun varattavat 2 850 000 euroa vuodelle 2025 ja 750 000 euroa vuodelle 2026. Edelleen vuoden 2026 seurakuntavaalien toteuttamiseen on varattu vuodelle 2026 900 000 euron erityislisiä.

Tarveharkintaiseen määrärahaan on varattu kaikille suunnitelmavuosille 1 608 000 / vuosi (tällä hetkellä tarveharkintaisen määrärahan suuruus on 1 607 637 euroa). Strategisen kehittämisen määrärahan osalta suunnitelmavuosille on kullekin tehty tässä vaiheessa 2 000 000 euron varaus. Yhteinen kirkkoneuvosto voi halutessaan tarkentaa kyseisiä summia vielä kesän 2024 aikana, yhteisen kirkkoneuvoston ko. määrärahojen jakoprosessien kehittämiseen asettamansa työryhmän saatua työnsä valmiiksi.

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

Kehysvalmisteluiden keskeisimmät havainnot ja lukemat on koottu oheiseen diasarjaan. Hallintojohtaja esittelee asian yhteisen kirkkoneuvoston kokouksessa.

Kehysvalmisteluiden eteneminen viedään yhteisen kirkkovaltuuston syksyllä 2022 esittämän toiveen mukaisesti tiedoksi myös yhteiselle kirkkovaltuustolle, sen 11.4.2024 iltakouluun. Lopullinen esitys vuoden 2025 talousarviokehuksesta tuodaan yhteisen kirkkoneuvoston 18.4.2024 kokoukseen käsiteltäväksi. Tuolloin esitykseen sisällytetään myös seurakunnille osoitettavan kokonaismäärärahan jakautuminen seurakuntien kesken (voimassaolevan määrarahajaon periaatteiden mukaisesti), kullekin yksikölle määräytyvät sisäiset vuokrat (voimassaolevien sisäisten vuokrien määräytymisperusteiden mukaisesti) sekä ehdotus talousarvion 2025 laadintaohjeeksi.

Lapsivaikutusten arviointi

Asiassa ei ole tarpeen tehdä lapsivaikutusten arviointia.

Lisätiedot

Hallintojohtaja Juha Silander, juha.silander@evl.fi