

HELSINGIN SEURAKUNTAYHTYMÄ

Seurakunnille ja yhteisten palveluiden yksiköille

**VUODEN 2025 TALOUSARVION JA VUOSIEN
2025–2027 TOIMINTA- JA
TALOUSSUUNNITELMAN VALMISTELUOHJE**

Yhteinen kirkkoneuvosto 18.4.2024





Sisällys

1. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatiminen	3
2. Määrärahat.....	4
3. Talousarvion valmistelun ohjeet.....	5
4. Toimintasuunnitelman valmistelun ohjeet	6
5. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluaiakataulu	6
Liitteet	7
Liite 1 Seurakuntien toiminta- ja taloussuunnitelman pohja	8
Liite 2 Yhteisten palveluiden toiminta- ja taloussuunnitelman pohja	9
Liite 3 Kehysmäärärahat	10
Liite 4 Suunnitelma vuosille 2025-2027 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä.....	15
Liite 5 Henkilöstösuunnittelu	16

Erilliset liitteet:

Liite 6 Toimintasuunnitelman ohjeistus ja lomakkeisto

Liite 7 Sisäiset vuokrat kohteittain



VUODEN 2025 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2025–27 TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN VALMISTELUOHJE

1. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatiminen

Toiminnan ja talouden suunnittelujärjestelmä käsittää vähintään kolme vuotta kattavan toiminta- ja taloussuunnitelman sekä siihen sisältyvän talousarvion. Niiden laatimisessa noudatetaan kirkkojärjestyksen määräyksiä sekä kirkkohallituksen ja yhteisen kirkkoneuvoston antamia ohjeita.

Talousarvioon merkitään määrärahat ja tuloarviot bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista. Laadittavan talousarvion tulee olla verrattavissa edellisen vuoden tilinpäätökseen ja kuluvan vuoden talousarvioon.

Sitovuustaso talousarviossa

Talousarvion sitovuustasolla tarkoitetaan kirkkovaltuuston päättämää pääluokka- tai kustannuspaikkatasoa, jonka puitteissa valtuusto hyväksyy määrärahat tai tulotavoitteet. Käyttötalouden sitovuustaso on **toimintakate** (toimintatuotoista vähennettynä toimintakulut).

Talousarvioluvut syötetään kustannuspaikkakohtaisesti sekä ulkoisille että sisäisille kirjanpidon tileille.

Talousarvion alijäämä on katettava suunnittelukauden aikana

Talousarvio ei saa ylittää annettua kehystä. Seurakunnat ja yhteinen seurakuntatyö saavat kuitenkin laatia talousarvionsa yli kehyksen silloin, kun niillä on aiemmilta vuosilta kertynyttä säästöä.

Mikäli laadittu talousarvio poikkeuksellisesti ylittää kehyksen ja mahdolliset säästöt, tulee esittää tasapainotussuunnitelma Toiminta- ja taloussuunnitelmalomakkeen kohdassa *Selvitys talousarvion poikkeuksista*. Mikäli alijäämä on yli neljä prosenttia kehyksestä sisältäen säästöt, on sen kattamisesta tehtävä erillinen suunnitelma. Seurakuntaneuvoston hyväksymä suunnitelma toimitetaan kirjaamoon [kirjaamoon kirjaamo.hsrky@evl.fi](mailto:kirjaamo.hsrky@evl.fi).

Myös kertyneistä säästöistä sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä tulee esittää käyttösuunnitelma liitteessä *Suunnitelma vuosille 2025-2027 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä*.



Investointiosa

Investointiosa laaditaan yhteisissä palveluissa. Investointiosa sisältää investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelmavuosille. Useamman vuoden aikana toteutettava investointihanke jaetaan eri vuosille.

Kiinteistötoimi esittää investointiosassa merkittävät rakentamis- ja perusparannushankkeet sekä muut hankinnat ja investoinnit. Peruskorjaushankkeisiin tarvittavat määrärahat varataan talousarvion käyttötalousosaan.

Peruskorjauksen ja perusparannuksen välinen tulkinta on tehtävä hankekohtaisesti. Jos korjaushanke saattaa kohteen alkuperäiseen tasoonsa, on kyseessä peruskorjaus ja kulut budjetoidaan ja kirjataan käyttötalouden menoiksi tuloslaskelmaan. Jos korjaushanke parantaa kohteen alkuperäistä tasoa, se katsotaan perusparannushankkeeksi ja kirjataan taseeseen.

Investointiosaan merkitään hankinta tai hanke, jonka kustannus ylittää 20 000 euroa.

2. Määrärahat

Liitteinä ovat sekä yhteisten palveluiden että seurakuntien vuoden 2025 määrärahat ja sisäiset vuokrat seurakunnittain.

Strategian toimeenpanomääräraha ja tarveharkintainen määräraha

Strategian toimeenpanomäärärahaksi vuodelle 2025 varataan 2,000 milj. euroa. Määräraha on tarkoitettu Kirkko Helsingissä -strategian vision toteuttamiseen: "Kasvava kristillinen helsinkiläinen yhteisö olla, tulla ja toimia". Määrärahalla haetaan kasvua strategiassa mainituissa kohderyhmissä sekä kirkon perustehtävän, hyvän tekemisen verkostojen ja toivon vahvistamisen toimissa. Määrärahaa voidaan käyttää Kirkko Helsingissä -strategian tavoitteiden edistämisen lisäksi myös Helsingin seurakuntien omien strategioiden toteuttamisessa, kasvun elementtien mahdollistamiseksi.

Tarveharkintaiseksi määrärahaksi vuodelle 2025 varataan 1,608 milj. euroa. Määräraha on tarkoitettu seurakuntien ja yhteisten palveluiden diakoniahankkeisiin/-tarpeisiin, kertaluonteisiin kehittämishankkeisiin sekä äkillisten, yllättävien kulujen kattamiseen.

Yhteisen kirkkoneuvoston asettama työryhmä valmistelee kevään ja kesän 2024 aikana ehdotuksensa koskien ko. määrärahojen hakuprosessia, jakoperusteita ja jakotapoja sekä määrärahojen käytön seurantaa. Yhteinen kirkkoneuvosto (ja tarvittaessa yhteinen kirkkovaltuusto) tekee asiassa tarvittavat päätökset hyvissä ajoin ennen lopullisen v. 2025 talousarvion käsittelyä marras-joulukuussa 2024.



3. Talousarvion valmistelun ohjeet

Sisäisten vuokramenojen budjetoiminen kustannuspaikoille

Kustannusten oikean jakautumisen takia sisäisten vuokrien jako eri työaloille (seurakunnat) on tärkeää. Jaossa noudatetaan tarkoituksenmukaisuutta. Vuokra jaetaan prosentteina. On tärkeää, että jokainen tila jaetaan 100 %:sti työaloille.

ICT-kulut

Seurakuntayhtymän tietohallinto syöttää yksiköiden ICT-kulut FPM:iin keskitetysti, kun kehys on vahvistettu. Aikaisemmasta käytännöstä poiketen tietohallinto syöttää yksiköiden puhelinkulut keskitetysti, kun kehys on vahvistettu.

Henkilöstömenojen budjetoiminen kustannuspaikoille

Kunkin työntekijän palkka- ja sivukulut budjetoidaan sille kustannuspaikalle, joka vastaa henkilötietojärjestelmään vietyä palkan kustannusjakoa. Mikäli tähän tehdään budjetissa muutoksia, palkkajaossa tapahtunut muutos tulee viedä myös henkilötietojärjestelmään, jotta palkka jyvittyy palkanmaksussa oikein.

Jos työntekijän työpanos kohdistuu useaan työalaan (seurakunnat ja yhteinen seurakuntatyö), on tarkoituksenmukaista jakaa henkilöstömenot työajankäytön mukaan usealle kustannuspaikalle. **Alle 10 %:n jakoja ei suositella tehtäväksi, mikä tarkoittaa vajaan neljän tunnin työviikkoa kohti läpi vuoden.** Paras lopputulos kustannusten jakamisessa saadaan, jos ajankäytön arviointi tapahtuu kehityskeskusteluissa.

Talousarvion peruspalkat on tallennettu budjetointiohjelmaan (FPM) huhtikuun 2024 palkkojen mukaisina ja vuoden 2024 palkankorotukset huomioituna (ei järjestelyeräpäätösten mukaisia korotuksia). Palkkapohjiin on viety ainoastaan ne työsuhteet, jotka ovat olleet vientihetkellä voimassa myös vuonna 2025. **Seurakuntien ja yksiköiden tulee täydentää budjettiin mm.**

- 31.12.2024 päättyvät määräaikaiset työsuhteet, joiden suunnitellaan kuitenkin jatkuvan v.2025
- mahdolliset vuodelle 2025 suunnitellut uudet rekrytoinnit
- varaukset mahdollisiin työaikakorvauksiin henkilöstön palkkakuluissa, sekä
- tuntityöntekijöiden palkat
- syksyn järjestelyeräpäätösten mukaiset palkankorotukset.

Lisäksi seurakunnan tai osaston tulee huomioida budjetissa varaukset henkilöstön muuhun palkitsemiseen ja muistamiseen (mm. joululahja) sekä henkilöstökoulutuksiin.

Seurakuntien ja osastojen ei tarvitse huomioida seuraavia palkkaeriä, jotka viedään budjetointiohjelmaan keskitetysti talouspalveluista:

- lomarahaa (varaus 6 % palkkasummasta)
- palkankorotusvarat (5 % budjetoidusta palkkasummasta)
- palkan sivukulut (vuoden 2025 prosentit tarkennetaan vielä myöhemmin):
- *sairausvakuutusmaksut (v. 2024 1,53 %, tili 410000)*



- lakisääteiset vakuutukset (v. 2024 2,535 %, tili 414000)
- työnantajan eläkevakuutusmaksu (v.2024 20,8 %, tili 412000)
- suorituslisä
- suorituslisä budjetoidaan henkilöstöosaston kehyksessä. Kun arviointikeskustelut on käyty ja suorituslisien kohdennuksesta päätetty, tehdään tarvittavat kehys- ja talousarviomuutokset seurakuntiin ja yksiköihin.

4. Toimintasuunnitelman valmistelun ohjeet

Toiminta- ja taloussuunnitelman pohjat löytyvät liitteistä 1 ja 2. Toimintasuunnitelman laadintaan liittyvä ohjeistus ja taustamateriaali on erillisessä liitteessä (liite 6: Toimintasuunnitelman ohjeistus ja lomakkeisto). Ohjeistusta on uudistettu merkittävästi aiemmasta. Siinä on otettu huomioon toimintasuunnitelman linkittyminen uuteen strategiaan.

5. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluajataulu

Talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluajataulu on seuraava:

Ajankohta	Toimi
18.4.2024 YKN	Vuosien 2025–2027 määrärahaehykset
	Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluohje
3.5.2024	Talousarviopohjat avataan.
24.8.2024 klo 12 mennessä	Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinta FPM:ssä valmis. Talouspalvelut sulkee tallennuspohjat.
	Toiminta- ja taloussuunnitelmalomake sekä suunnitelma säästöjen ja testamentti-/lahjoitusvarojen käytöstä ja seurakuntaneuvostojen vahvistamat palvelujen hinnastot lähetetään kirjaamoon kirjaamo.hsrky@evl.fi 26.8.2024 mennessä.
12.9.2024 YKN	Talousarvioehdotus YKN-käsittely I
11.10.2024 mennessä	Seurakuntaneuvostot antavat lausuntonsa.
	Seurakuntaneuvoston lausunto lähetetään sähköpostilla kirjaamoon kirjaamo.hsrky@evl.fi 11.10.2024 mennessä.
31.10.2024 YKN	Talousarvioehdotus YKN-käsittely II, seurakuntalausuntojen käsittely
21.11.2024 YKN	Talousarvioehdotus YKN-käsittely III, esitys yhteiselle kirkkovaltuustolle
12.12.2024 YKV	Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman hyväksyminen



Liitteet

1. Seurakuntien toiminta- ja taloussuunnitelman pohja
2. Yhteisten palveluiden toiminta- ja taloussuunnitelman pohja
3. Kehysmäärärahat
4. Suunnitelma vuosille 2025–2027 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä.
5. Henkilöstösuunnitelma
6. Toimintasuunnitelman ohjeistus ja lomakkeisto (erillinen liite)
7. Sisäiset vuokrat kohteittain (erillinen liite)



Liite 1 Seurakuntien toiminta- ja taloussuunnitelman pohja

Pohjassa on otsikot ja niiden alla apukysymyksiä tukemaan suunnittelua. Apukysymykset voi poistaa valmiista tekstistä.

Seurakunnan nimi **Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027**

Tähän meitä tarvitaan

Mitä kaupungista puuttuisi ilman meitä? Mikä jäisi tekemättä?

Suunnittelukaudella erityisen tärkeää

Miten toimintaympäristö muuttuu? Mitä tämä tarkoittaa työllemme? Mikä tai mitkä ovat seurakuntamme pitkäaikaiset strategiset päämäärät (1–3)?

Miten kehitämme toimintaamme, jotta mahdollistamme strategisten tavoitteiden toteutumisen? Kirjatkaa kolme konkreettista toimenpidettä vuodelle 2025 ja niiden onnistumiselle mittarit

Miten seurakunnan oma strategia toteutuu? Miten Kirkko Helsingissä -strategia toteutuu? Mitä kehitämme? Mitä riskejä näemme suunnitelman toteutumiselle?

Helsingiläisten osallisuus

Keitä tarvitaan mukaan toimenpiteiden toteuttajiksi? Miten vastuu jakautuu eri toimijoiden kesken? Miten syvennämme ymmärrystämme helsingiläisten tarpeista? Millä keinoilla tehdään mahdolliseksi toiminnan pohjautuminen tietoon?

Toiminnan resurssit

Millaista henkilöstöä tarvitaan strategisten tavoitteiden toteuttamiseksi? Miten huolehditaan työhyvinvoinnista? Mitä osaamista tarvitaan? Miten tilat ja digitaalisuus tukevat työn tekemistä?

Selvitys talousarvion poikkeuksista

Jos poikkeuksellisesti ylitetään kehys säästöt mukaan lukien, asiasta tulee tehdä selvitys. Jos alijäämä on säästöt mukaan lukien alle neljä prosenttia kehyksestä, kerro tasapainotussuunnitelma tässä. Jos alijäämä on yli neljä prosenttia, tee sen kattamisesta erillinen suunnitelma ja lähetä se talousarvioesityksen liitteenä. Muissa tilanteissa jätä tämä kohta tyhjäksi.



Liite 2 Yhteisten palveluiden toiminta- ja taloussuunnitelman pohja

Pohjassa on otsikot ja niiden alla apukysymyksiä tukemaan suunnittelua. Apukysymykset voi poistaa valmiista tekstistä.

Yksikön nimi **Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027**

Tähän meitä tarvitaan

Mitä kaupungista puuttuisi ilman meitä? Mikä jäisi tekemättä?

Suunnittelukaudella erityisen tärkeää

Miten toimintaympäristö muuttuu? Mitä tämä tarkoittaa työllemme? Mikä tai mitkä ovat yksikön/osaston pitkäaikaiset strategiset päämäärät (1–3)?

Miten kehitämme toimintaamme, jotta mahdollistamme Kirkko Helsingissä -strategian toteutumisen? Kirjatkaa kolme konkreettista toimenpidettä vuodelle 2025 ja niiden onnistumiselle mittarit

Mihin strategian valintoihin yksikössä liitytään ja miten? Mitä kehitämme? Mitä riskejä näemme suunnitelman toteutumiselle? Miten yksikkö kehittää palveluitaan tukemaan seurakuntien toimintaa?

Helsingiläisten osallisuus ja tiedolla johtaminen

Keitä tarvitaan mukaan toimenpiteiden toteuttajiksi? Miten vastuu jakautuu eri toimijoiden kesken? Miten syvennämme ymmärrystämme helsingiläisten tarpeista? Millä keinoilla tehdään mahdolliseksi toiminnan pohjautuminen tietoon?

Toiminnan resurssit

Millaista henkilöstöä tarvitaan strategisten tavoitteiden toteuttamiseksi? Miten huolehditaan työhyvinvoinnista? Mitä osaamista tarvitaan? Miten tilat ja digitaalisuus tukevat työn tekemistä?

Selvitys talousarvion poikkeuksista

Jos poikkeuksellisesti ylitetään kehys säästöt mukaan lukien, asiasta tulee tehdä selvitys. Jos alijäämä on säästöt mukaan lukien alle neljä prosenttia kehyksestä, kerro tasapainotussuunnitelma tässä. Jos alijäämä on yli neljä prosenttia, tee sen kattamisesta erillinen suunnitelma ja lähetä se talousarvioesityksen liitteenä. Muissa tilanteissa jätä tämä kohta tyhjäksi.



Liite 3 Kehysmäärärahat

Kehysmäärärahat 2025-2027 ulk/sis

KÄYTTÖTALOUSOSA	TP	KEHYS	KEHYS	KEHYS	KEHYS
	2023	2024	2025	2026	2027
Seurakunnalliset tehtävät	-43 310 227	-43 428 212	-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	-20 272 659	-20 771 689	-21 907 579
↓ <i>Yhteinen srk-työ</i>	-9 056 914	-9 248 835	-11 251 943		
<i>Muut yht. tehtävät</i>	-8 564 587	-8 438 748	-9 020 716		
<i>Viestintä</i>	-1 479 927	-1 544 972	-1 622 887		
<i>Mediatoimitus</i>	-2 593 708	-2 468 466	-2 806 566		
<i>Muu yht. srk toiminta (avustukset ja varaukset)</i>	-4 490 952	-4 425 310	-4 591 262		
Yhteinen hallinto, toimintakate	-8 017 984	-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	-6 984 351		
Henkilöstöosasto	-2 301 258	-2 608 378	-2 989 008		
Vaalit				-900 000	
Suorituslisä (HSRKY)			-670 320	-670 320	-670 320
Ympäristö- ja hautaustoimi	-4 145 310	-4 104 978	-4 705 683	-4 821 519	-5 085 182
Kiinteistötoimi	-498 115	-2 194 391	-5 282 478	-3 325 828	-2 716 685
<i>Toimintamääräraha</i>			-2 508 478	-2 575 828	
<i>YT-säästö</i>			76 000		
<i>Käytöstä poistettujen rakennusten purku</i>			-2 850 000	-750 000	
Suorituslisä, yhteiset palvelut		-228 000			
Tarveharkintainen määräraha	-1 081 116	-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	-93 540 920	-93 609 762	-96 307 779
Toimintakate, seurakunnat	-43 310 227	-43 428 212	-49 028 421	-49 293 549	-51 542 343
Toimintakate, seurakunnat ilman lisiä		-41 080 212	-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	-40 904 499	-40 708 213	-41 157 436
Toimintakate, yhteiset palvelut ilman lisiä		-32 690 271	-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	-3 608 000	-3 608 000	-3 608 000



TUOSLASKELMA 2025-2027

ulkoinen

1 000 €

TUOSLASKELMA	TP 2023	KEHYS 2024	TA 2024	KEHYS 2025	KEHYS 2026	KEHYS 2027
Toimintatuotot	18 830					
Toimintakulut	-93 504					
Toimintakate	-74 674	-77 954	-80 195	-93 541	-93 610	-96 308
Kirkollisverotulot	94 516	84 800	89 600	97 400	97 400	97 400
Valtionrahoitus	13 349	13 550	13 440	13 800	14 000	14 200
Verotuskulut	-1 351	-1 400	-1 350	-1 500	-1 500	-1 600
Keskusrahastomaksut	-9 500	-9 680	-9 666	-11 000	-11 200	-11 300
Rahoitustuotot ja -kulut	19 002	8 000	9 569	8 000	8 000	8 000
Arvonmuutokset	8 127					
Vuosikate (ilman arvonmuutoksia)	33 215	17 316	21 397	13 159	13 090	10 392
Poistot ja arvonalentumiset	-10 215	-11 000	-8 537	-8 500	-8 500	-8 500
Tilikauden tulos (ilman arvonmuutoksia)	23 000	6 316	12 860	4 659	4 590	1 892
Tilinpäätössiirtojen kertymät	568	500	500	500	500	500
Tilikauden yli-/alijäämä (ilman arvonmuutoksia)	23 568	6 816	13 360	5 159	5 090	2 392
RAHOITUSLASKELMA	TP 2023	KEHYS 2024	TA 2024	KEHYS 2025	KEHYS 2026	KEHYS 2027
Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta						
<u>Tulorahoitus</u>	<u>32 863</u>	<u>17 316</u>	<u>21 397</u>	<u>13 159</u>	<u>13 090</u>	<u>10 392</u>
Vuosikate (ilman arvonmuutoksia)	33 215	17 316	21 397	13 159	13 090	10 392
Tulorahoituksen korjauserät	-352					
<u>Investoinnit</u>	<u>-10 008</u>	<u>-14 800</u>	<u>-27 509</u>	<u>-14 800</u>	<u>-17 800</u>	<u>-11 000</u>
Investointimenot	-11 081	-17 800	-30 509	-18 800	-22 800	-14 000
Pysyvien vastaavien myyntitulot	1 073	3 000	3 000	4 000	5 000	3 000
Varsinaisen toiminnan kassavirta	22 855	2 516	-6 112	-1 641	-4 710	-608
Rahoitustoiminnan nettokassavirta	-4 627					
Kassavarojen muutos	18 228	2 516	-6 112	-1 641	-4 710	-608
Kassavarojen määrä 31.12.	208 183		202 071	200 430	195 720	195 112



SEURAKUNTIEN MÄÄRÄRAHAT YHTEENSÄ
SEKÄ VERTAILU ED. VUOTEEN

	Määräraha yhteensä 2024	Toimintaraha 2025	Tasap.mr ja vierask. työn mr 2025	Määräraha yhteensä 2025	Määräraha muutos 2025 -> 2024	Sisäiset vuokrat 2024	Toimintamr sis. vuokrien jälkeen 2024	Sisäiset vuokrat 2025	Toimintamr sis. vuokrien jälkeen 2025	Toimintamr sis. vuokrien jälkeen muutos 2025->2024
Haagan seurakunta	1 619 918	1 854 614	11 383	1 865 997	246 080	295 470	1 324 448	385 601	1 480 396	155 949
Herttoniemen seurakunta	2 023 035	2 288 235	15 100	2 303 335	280 299	409 237	1 613 798	341 309	1 962 026	348 227
Kallion seurakunta	2 625 484	2 684 316	298 337	2 982 653	357 170	990 997	1 634 487	806 334	2 176 319	541 833
Kannelmäen seurakunta	1 705 302	1 960 869		1 960 869	255 566	287 301	1 418 001	286 011	1 674 858	256 856
Lautasaaren seurakunta	1 531 321	1 729 557	35 564	1 765 121	233 800	281 660	1 249 661	586 882	1 178 239	-71 422
Malmin seurakunta	5 878 935	6 733 343		6 733 343	854 409	1 103 392	4 775 543	1 197 669	5 535 674	760 132
Mikaelin seurakunta	3 089 344	3 496 315	192	3 496 507	407 163	638 366	2 450 978	699 191	2 797 316	346 338
Munkkiniemen seurakunta	1 232 984	1 391 465	30 712	1 422 177	189 192	379 772	853 212	195 368	1 226 809	373 596
Oulunkylän seurakunta	2 188 808	2 658 874		2 658 874	470 066	360 736	1 828 072	403 089	2 255 785	427 713
Paavaliin seurakunta	1 810 452	2 068 347		2 068 347	257 895	330 019	1 480 433	317 841	1 750 506	270 073
Pakilan seurakunta	1 490 641	1 655 730	52 814	1 708 544	217 903	409 885	1 080 756	411 419	1 297 125	216 369
Pitäjänmäen seurakunta	1 055 217	1 210 527		1 210 527	155 310	235 570	819 647	218 982	991 545	171 898
Roihuvuoren seurakunta	2 174 671	2 498 195	11 554	2 509 749	335 079	664 650	1 510 021	601 413	1 908 336	398 316
Tuomiokirkkoseurakunta	5 140 679	5 198 821	479 821	5 678 642	537 963	1 891 690	3 248 989	1 748 997	3 929 645	680 656
Töölön seurakunta	3 590 610	3 659 565	348 676	4 008 241	417 631	1 301 254	2 289 356	1 170 946	2 837 295	547 939
Vuosaaren seurakunta	2 075 002	2 332 719	14 698	2 347 417	272 415	518 901	1 556 101	521 301	1 826 116	270 015
Johannes församling	2 114 007	2 010 724	346 611	2 357 335	243 328	709 267	1 404 740	698 291	1 659 044	254 304
Matteus församling	776 111	830 024	51 789	881 813	105 703	131 698	644 413	123 133	758 680	114 268
Petrus församling	925 690	1 048 182	20 749	1 068 931	143 240	138 930	786 760	120 583	948 348	161 587
Yhteensä	43 048 210	47 310 421	1 718 000	49 028 421	5 980 211	11 078 795	31 969 415	10 834 360	38 194 061	6 224 646

Sarake 4 sisältää vieraskielisen työn erityislisän 68 000 euroa sekä vuodelle 2025 myönnetyn tasapainotusmäärärahan 250 000 euroa ja tasapainotuslisämäärärahan 1 400 000 euroa, yhteensä 1 718 000 euroa.



Tasapainotuslisämääräraha vuodelle 2025:

Seurakunnat	Malli 2: Pääkirkkojen sis. vuokrat 2025	Malli 3: 90/10- 70/30 mallien erotus, keneltäkään ei oteta pois 2025	Mallit 2 + 3 2025	Prosentuaa- linen osuus / seurakunta 2025	Tasapainotus- lisämääräraha 2025
Haaga		22 194	22 194	0,81 %	11 383
Herttoniemi					
Kallio	529 975		529 975	19,42 %	271 825
Kannelmäki					
Lauttasaari		69 338	69 338	2,54 %	35 564
Malmi					
Mikael					
Munkkiniemi		59 879	59 879	2,19 %	30 712
Oulunkylä					
Paavali					
Pakila		102 971	102 971	3,77 %	52 814
Pitäjänmäki					
Roihuvuori		22 527	22 527	0,83 %	11 554
Tuomiokirkkoseurakunta	766 954	19 111	786 066	28,80 %	403 174
Töölö	408 561	57 354	465 915	17,07 %	238 969
Vuosaari					
Johannes	528 824	59 335	588 159	21,55 %	301 668
Matteus		42 092	42 092	1,54 %	21 589
Petrus		40 454	40 454	1,48 %	20 749
Yht.	2 234 314	495 255	2 729 569	100 %	1 400 000

Yht.	2 234 314	495 255	2 729 569		1 400 000
-------------	------------------	----------------	------------------	--	------------------

Mallit 2 + 3

- Keskustan suuret kirkot (Tuomiokirkko, Johanneksen kirkko ja Kallion kirkko), joissa paljon käyttäjiä myös oman seurakunnan ulkopuolelta
 - Lisämääräraha lasketaan suhteessa sisäisiin vuokriin
- SEKÄ Määrarahajako 90 % seurakunnan jäsenten määrän mukaan / 10 % alueella asuvien määrän perusteella
 - Keneltäkään ei oteta mitään pois
 - Lisämääräraha lasketaan suhteessa määrärahan muutokseen



SEURAKUNTIEN JÄSENET JA ALUEELLA ASUVAT
31.12.2023

	Jäsenet	Al. asuvat	0-18v	MR/jäsen	MR/al. asuva
Haagan seurakunta	13 008	25 824	1 892	143	72
Herttoniemen seurakunta	15 214	35 396	2 663	151	65
Kallion seurakunta	17 869	43 699	1 540	167	68
Kannelmäen seurakunta	12 946	30 690	2 338	151	64
Lauttasaaren seurakunta	12 458	21 570	2 420	142	82
Malmin seurakunta	45 312	98 942	9 648	149	68
Mikaelin seurakunta	22 316	59 120	3 670	157	59
Munkkiniemen seurakunta	10 083	17 142	1 893	141	83
Oulunkylän seurakunta	18 119	38 905	3 171	147	68
Paavalin seurakunta	13 621	33 255	1 968	152	62
Pakilan seurakunta	11 998	18 759	3 391	142	91
Pitäjänmäen seurakunta	8 210	18 103	1 303	147	67
Roihuvuoren seurakunta	17 135	35 166	3 574	146	71
Tuomiokirkkoseurakunta	29 108	59 924	4 454	195	95
Töölön seurakunta	25 872	50 256	3 539	155	80
Vuosaaren seurakunta	15 293	37 338	2 566	153	63
Johannes församling	11 299	19 483	1 872	209	121
Matteus församling	4 758	7 480	966	185	118
Petrus församling	5 896	9 852	1 230	181	108
Yhteensä	310 515	660 904	54 098	158	74



Liite 4 Suunnitelma vuosille 2025-2027 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä

SUUNNITELMA VUOSILLE 2025-2027 SÄÄSTÖJEN SEKÄ TESTAMENTTI- JA LAHJOITUSVAROJEN KÄYTÖSTÄ

Mikäli seurakunnallanne on säästöjä ja/tai testamentti- ja lahjoitusvaroja, pyydämme antamaan selvityksen, miten olette suunnitelleet käyttävänne kertyneitä varoja vuosina 2025-2027. Tilinpäätöksessä verrataan toteumaa tähän selvitykseen sekä toiminta- ja taloussuunnitelmaan.

Pyydämme lähettämään selvityksen 26.8.2024 mennessä

kirjaamo.hsrky@evl.fi

Seurakunta _____

Säästöt tilinpäätös 31.12.2023 _____

Säästöjen käyttö vuonna 2024 _____

Testamentti- ja lahjoitusvarat 31.12.2023 _____

(Vapaa pääoma)

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö vuonna 2024 _____

Vuosi 2025

Arvioitu säästöjen käyttö (€) _____

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö (€) _____

Suunnitelma (lyhyt) _____

Vuosi 2026

Arvioitu säästöjen käyttö (€) _____

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö (€) _____

Suunnitelma (lyhyt) _____

Vuosi 2027

Arvioitu säästöjen käyttö (€) _____

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö (€) _____

Suunnitelma (lyhyt) _____



Liite 5 Henkilöstösuunnittelu

Henkilöstösuunnittelun tavoitteena on auttaa seurakuntia ja yhteisten palveluiden eri yksiköitä sekä henkilöstöä

- tunnistamaan pitkällä ja lyhyellä tähtäimellä strategiasta ja toiminnasta lähteviä muutostarpeita;
- varautumaan tuleviin muutoksiin mahdollisimman varhaisessa vaiheessa esimerkiksi osaamista tai henkilöstörakennetta kehittämällä; sekä
- reagoimaan tunnistettuihin muutostarpeisiin asettamalla tavoitteita ja toimenpiteitä.

Henkilöstösuunnittelun lähtökohtana ovat seurakunnan / yksikön nykytila, toimintaympäristössä tunnistetut muutokset ja muutostarpeet, tulevaisuuden taloudelliset resurssit (ml. seurakuntalaisten määrän arvioitu kehitys / verotuloennuste, ikärakenne ja eläköitymisennuste jne), seurakunnan / seurakuntayhtymän strategia ja strategiset tavoitteet sekä tunnistetut osaamisen kehittämisen tarpeet.

Henkilöstösuunnittelu edellyttää valmiutta arvioida ja uudistaa: huolellisen henkilöstösuunnittelun kautta organisaation johdolla on mahdollisuus ennakoida tulevaisuuden muutostarpeita ja ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin ennakoivasti ja suunnitelmallisesti. Henkilöstösuunnittelu on myös väline työnantajan ja työntekijöiden väliseen dialogiin strategian tai toimintaympäristön synnyttämistä muutostarpeista ja niiden vaikutuksista.

Hyvä henkilöstösuunnitelma käsittää henkilöstön kehittämisen tavoitetilan saavuttamista tukevat yksikkökohtaiset toimenpiteet seuraaville 3-4 vuodelle. Henkilöstön kehittämisen tavoitetila voi olla kuvattuna strategiassa tai vastaavassa periaateasiakirjassa. Tyypillisesti henkilöstön kehittämisen tavoitteet määritellään ainakin seuraaville osa-alueille: 1) henkilöstön hyvinvointi, 2) organisaatiokulttuuri ja työyhteisön kehittäminen, 3) osaamisen ja johtamisen kehittäminen, 4) yhdenvertaisuuden ja tasa-arvon edistäminen sekä 5) henkilöstörakenteen kehittäminen.

Mikäli TTS-suunnitelmaan sisältyy sellaisia kokonaisuuksia, jotka kuuluvat kirkon yhteistoimintasopimuksen jatkuvan yhteistoiminnan piiriin (kirvestes, liite 10), suunnitelmasta on hyvä keskustella henkilöstöä osallistaen. Tällaisia jatkuvan yhteistoiminnan piiriin kuuluvia suunnitelmia ovat esimerkiksi kehittämissuunnitelmat/-suunnitelmat, joilla on vaikutusta henkilöstön työtehtäviin tai -tapoihin.

Seurakuntien ja osastojen henkilöstörakenteen kehittämissuunnitelmat

Seurakunnat ja osastot vievät FPM-järjestelmän Henkilöstösuunnitelmaosioon henkilöstörakenteen kehittämissuunnitelman tehtäväryhmittäin, palkkaluokittain ja palvelussuhdemuodon (virka tai työsuhde) mukaan TTS-kaudelle eli vuosille 2025–2027. Henkilöstörakenteen suunnittelussa on seurakunnan /osaston tulevaisuuden tarpeiden, strategisten tavoitteiden ja/tai talousennusteiden lisäksi hyvä huomioida luonnollinen poistuma (päätyvät määräaikaiset tehtävät, eläköityminen ja muu luonnollinen vaihtuvuus).



Henkilöstörakenteen kehittämissuunnitelmassa hyödynnetään pohjana FPM:ään laadittua palkkabudjettia. Henkilöstöryhmät perustuvat henkilötietojärjestelmään vietyihin tietoihin. Lisätietoja kirkon henkilöstöryhmäjaottelusta löytyy mm. Kirkon työmarkkinalaitoksen ohjeesta: [Ohjeita tehtäväryhmän valintaan \(evl.fi\)](#)

FPM-järjestelmän Henkilöstösuunnitelmaosioon tehdään päivityksiä huhtikuun aikana, joten tarkempi ohje henkilöstörakenteen kehittämissuunnitelman laatimisesta julkaistaan myöhemmin kevään aikana. Erikseen laadittava osaamisen kehittämissuunnitelman (henkilöstön koulutussuunnitelman) laadinta ohjeistetaan aiempien vuosien tapaan myös erikseen.

Lisätietoja: työsuojelupäällikkö Heta Laurell (heta.laurell@evl.fi) ja HR-erityisasiantuntija Mikael Vanttinen (mikael.vanttinen@evl.fi)