

HELSINGIN SEURAKUNTAYHTYMÄ

Seurakunnille ja yhteisten palveluiden yksiköille

VUODEN 2026 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2026–2028 TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN VALMISTELUOHJE

Yhteinen kirkkoneuvosto 24.4.2025





Sisällys

1. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatiminen	3
2. Määrärahat.....	4
3. Talousarvion valmistelun ohjeet.....	4
4. Toimintasuunnitelman valmistelun ohjeet	5
5. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmistelu aikataulu	6
Liitteet	6
Liite 1 Seurakuntien toiminta- ja taloussuunnitelman pohja	7
Liite 2 Yhteisten palveluiden toiminta- ja taloussuunnitelman pohja	8
Liite 3 Kehysmäärärahat	9
Liite 4 Suunnitelma vuosille 2026-2028 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä.....	13
Liite 5 Henkilöstösuunnittelu	14

Erilliset liitteet:

Liite 6 Toimintasuunnitelman ohjeistus ja lomakkeisto

Liite 7 Sisäiset vuokrat kohteittain



VUODEN 2026 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2026–28 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 kirkko-hallituksen 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 \[kirjaamo.hsrky@evl.fi\]\(mailto:kirjaamo.hsrky@evl.fi\)](mailto:kirjaamo.hsrky@evl.fi).

Myös kertyneistä säästöistä sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä tulee esittää käyttösuunnitelma liitteessä *Suunnitelma vuosille 2026-2028 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 2026 määrärahat ja sisäiset vuokrat seurakunnittain.

Tarveharkintainen määräraha

Tarveharkintaiseksi määrärahaksi vuodelle 2026 varataan 1,6 milj. euroa. Määräraha on tarkoitettu seurakuntien ja yhteisten palveluiden diakoniahankkeisiin/-tarpeisiin, kertaluonteisiin kehittämishankkeisiin sekä äkillisten, yllättävien kulujen kattamiseen.

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 talousarvio-ohjelmaan FPM:iin keskitetysti, kun kehys on vahvistettu. Tietohallinto syöttää myös 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 kirjautuu 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 talousarvio-ohjelmaan (FPM) huhtikuun 2025 palkkojen mukaisina ja vuoden 2025 palkankorotukset huomioituna. Palkkapohjiin on viety ainoastaan ne työsuhteet, jotka ovat olleet vientihetkellä voimassa myös vuonna 2026. **Seurakuntien ja yksiköiden tulee täydentää budjettiin mm.**

- 31.12.2025 päättyvät määräaikaisten työsuhteet, joiden suunnitellaan kuitenkin jatkuvan v. 2026
- mahdolliset vuodelle 2026 suunnitellut uudet rekrytoinnit sekä muut muutokset (esim. vanhempainvapaa)
- varaukset mahdollisiin työaikakorvauksiin henkilöstön palkkakuluissa
- tuntityöntekijöiden palkat
- varaukset henkilöstön muuhun palkitsemiseen ja muistamiseen sekä henkilöstökoulutuksiin.

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

- lomaraha (varaus 6 % palkkasummasta)
- palkankorotusvarat (4 % budjetoidusta palkkasummasta)
- palkan sivukulut (vuoden 2026 prosentit tarkennetaan vielä myöhemmin, mutta vuonna 2025 hsk yhteensä 23,90 %, josta KiEL 20,80 %, sava 1,87 % ja muut vakuutukset 1,23 %).
- Ravinto-, työmatka- ja hyvinvointiedut
- suorituslisän määrärahat, jotka on budjetoitu seurakuntien ja yhteisten palveluiden yhteisiin kuluihin. 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).



5. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmistelu aikataulu

Talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman valmistelu aikataulu on seuraava:

Ajankohta	Toimi
24.4.2025 YKN	Vuosien 2026–2028 määräraha-kehkeykset
	Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluohje
2.5.2025	Talousarviopohjat avataan.
23.8.2025 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 25.8.2025 mennessä.
11.9.2025 YKN	Talousarvioehdotus YKN-käsittely I
10.10.2025 mennessä	Seurakuntaneuvostot antavat lausuntonsa.
	Seurakuntaneuvoston lausunto lähetetään sähköpostilla kirjaamoon kirjaamo.hsrky@evl.fi 10.10.2025 mennessä.
30.10.2025 YKN	Talousarvioehdotus YKN-käsittely II, seurakuntalausuntojen käsittely
27.11.2025 YKN	Talousarvioehdotus YKN-käsittely III, esitys yhteiselle kirkkovaltuustolle
11.12.2025 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 2026–2028 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 2026–2028

Tähän meitä tarvitaan

Mitä kaupungista puuttuisi ilman meitä? Mikä jäisi tekemättä?

Suunnittelukaudella erityisen tärkeää

Miten toimintaympäristö muuttuu? Mitkä olennaiset talouden reunaehdot liittyvät seurakunnan tulevaisuuden suunnitteluun? 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 2026 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?

Henkilöstö

Millaista henkilöstöä tarvitaan strategisten tavoitteiden toteuttamiseksi? Miten huolehditaan työhyvinvoinnista? Kirjatkaa henkilöstökyselyn pohjalta sovitut työhyvinvoinnin toimenpiteet. Mitä osaamista tarvitaan?

Tilat ja ympäristö

Miten tilat ja digitaalisuus tukevat työn tekemistä? Mihin Helsingin seurakuntayhtymän hiilineutraaliustiekartan toimenpiteisiin seurakunta sitoutuu hiilineutraaliuden mahdollistamiseksi?

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 2026–2028

Tähän meitä tarvitaan

Mitä kaupungista puuttuisi ilman meitä? Mikä jäisi tekemättä?

Suunnittelukaudella erityisen tärkeää

Miten toimintaympäristö muuttuu? Mitä tämä tarkoittaa työllemme? Mitkä olennaiset talouden reunaehdot liittyvät tulevaisuuden suunnitteluun? 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 2026 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?

Henkilöstö

Millaista henkilöstöä tarvitaan strategisten tavoitteiden toteuttamiseksi? Miten huolehditaan työhyvinvoinnista? Kirjatkaa henkilöstökyselyn pohjalta sovitut työhyvinvoinnin toimenpiteet. Mitä osaamista tarvitaan?

Tilat ja ympäristö

Miten tilat ja digitaalisuus tukevat työn tekemistä? Mihin Helsingin seurakuntayhtymän hiilineutraaliustiekartan toimenpiteisiin yksikkö sitoutuu hiilineutraaliuden mahdollistamiseksi?

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 2026-2028
ulk/sis

KÄYTTÖTALOUSOSA	TP 2024	KEHYS 2025	KEHYS 2026	KEHYS 2027	KEHYS 2028
SEURAKUNNALLISET TEHTÄVÄT (PL 2)	-41 257 338	-49 028 421	-47 076 794	-46 782 014	-46 250 747
Toimintamääräraha		-47 310 421	-50 339 615	-50 082 014	-49 750 747
Peruskorjausinvestointien poistot (siirto/uusi sis.vuokrien malli)			3 262 821	3 300 000	3 500 000
Lisämäärärahat (Vierask.työ, Tasapainotusmr, Tasapainotuslisämr.)		-1 718 000			
YHTEISET PALVELUT (PL 1, 3-5)	-32 689 119	-40 904 499	-33 166 260	-32 749 422	-32 727 672
<u>Yhteiset seurakunnalliset tehtävät (PL 3)</u>	<u>-21 333 383</u>	<u>-20 272 659</u>	<u>-20 812 898</u>	<u>-20 423 509</u>	<u>-20 190 487</u>
Yhteinen srk-työ		-11 251 943	-11 767 502		
<u>Muut yht. tehtävät</u>		<u>-9 020 716</u>	<u>-9 045 396</u>		
Viestintä		-1 622 887	-1 838 162		
Mediatoimitus		-2 806 566	-2 875 963		
Muu yht. srk toiminta (avustukset ja varaukset)		-4 591 262	-4 331 271		
<u>Yhteinen hallinto, toimintakate (PL 1)</u>	<u>-8 212 979</u>	<u>-10 643 679</u>	<u>-8 232 120</u>	<u>-8 188 555</u>	<u>-8 214 801</u>
Luottamuselimet, sisäinen tark., yht.joht. tsto, hallinto-osasto (Kehys 2025)		-6 984 351			
Luottamuselimet			-318 357		
Sisäinen tarkastus			-241 756		
Yhtymänjohtajan toimisto			-1 145 046		
Hallinto-osasto ilman varauksia			-4 937 983		
Hallinto-osasto, varaukset			-170 000		
Henkilöstöosasto ilman varauksia		-2 989 008	-1 403 978		
Henkilöstöosasto, varaukset			-15 000		
Suorituslisä		-670 320			
<u>Ympäristö- ja hautaustoimi (PL4)</u>	<u>-4 282 339</u>	<u>-4 705 683</u>	0	0	0
<u>Kiinteistötoimi (PL 5)</u>	<u>1 139 582</u>	<u>-5 282 478</u>	<u>-4 121 242</u>	<u>-4 137 358</u>	<u>-4 322 383</u>
Toimintamääräraha		-2 508 478	-579 987		
Ympäristötoimi			-278 434		
Peruskorjausinvestointien poistot (siirto/uusi sis.vuokrien malli)			-3 262 821	-3 300 000	-3 500 000
YT-säästö		76 000			
Käytöstä poistettujen rakennusten purku, SIIRTO YHTEISIIN		-2 850 000			
YHTEISET-RYHMÄ		-3 608 000	-12 771 499	-11 452 360	-11 731 900
<u>Valtion rahoituksella rahoitettavat lakisääteiset kulut</u>					
Hautaustoimi			-4 451 396	-4 597 687	-4 739 490
Väestökirjanpito (80% / Keskusrekisteri)			-885 176	-930 883	-977 534
Kulttuuriperinnön ylläpito (laskennallinen)			-1 876 735	-1 923 653	-1 971 745
<u>Henkilöstöetuudet</u>					
Suorituslisä			-680 380	-680 380	-680 380
Työterveyshuolto			-596 820	-611 741	-627 034
Työsuhdematkalippuetu			-812 000	-832 300	-853 108
Työhyvinvointietu (Smartum joululahja+tyhy-etu)			-148 992	-152 717	-156 535
Ravintoetu			-120 000	-123 000	-126 075
<u>Kertaluonteiset määrärahat</u>					
Käytöstä poistettujen rakennusten purkukulu			-750 000	0	0
Seurakuntavaalit			-850 000	0	0
<u>Muut yhteiset määrärahat</u>					
Tarveharkintainen mr		-1 608 000	-1 600 000	-1 600 000	-1 600 000
Strategian toimeenpanomr		-2 000 000			
HELSINGIN SEURAKUNTAYHTYMÄ	-73 946 457	-93 540 920	-93 014 552	-90 983 795	-90 710 319



TULOSLASKELMA 2026-2028

ulkoinen

1 000 €

TULOSLASKELMA	TP 2024	KEHYS 2025	TA 2025	KEHYS 2026	KEHYS 2027	KEHYS 2028
Toimintatuotot	20 061		18 366	21 000	21 000	21 000
Toimintakulut	-94 007		-110 293	-114 015	-111 984	-111 710
Toimintakate	-73 946	-93 541	-91 927	-93 015	-90 984	-90 710
Kirkollisverotulot	90 997	97 400	93 500	93 500	93 500	93 500
Valtionrahoitus	13 597	13 800	9 816	9 816	8 293	8 334
Verotuskulut	-1 468	-1 500	-1 500	-1 527	-1 558	-1 589
Keskusrahastomaksut	-9 674	-11 000	-10 254	-10 407	-10 600	-10 600
Rahoitustuotot ja -kulut	13 440	8 000	9 481	8 932	8 649	8 365
Vuosikate (ilman arvonmuutoksia)	32 945	13 159	9 115	7 300	7 300	7 300
Poistot ja arvonalentumiset	-10 682	-8 500	-7 333	-7 800	-7 800	-7 800
Tilikauden tulos (ilman arvonmuutoksia)	22 263	4 659	1 782	-500	-500	-500
Tilinpäätössiirtojen kertymät	615	500	568	500	500	500
Tilikauden yli-/alijäämä (ilman arvonmuutoksia)	22 878	5 159	2 352	0	0	0

RAHOITUSLASKELMA	TP 2024	KEHYS 2025	TA 2025	KEHYS 2026	KEHYS 2027	KEHYS 2028
<u>Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta</u>						
<u>Tulorahoitus</u>	30 926	13 159	9 115	7 300	7 300	7 300
Vuosikate (ilman arvonmuutoksia)	32 945	13 159	9 115	7 300	7 300	7 300
Tulorahoituksen korjauserät	-2 019					
<u>Investoinnit</u>	-15 171	-14 800	-30 431	-18 669	-11 599	-19 636
Investointimenot	-19 866	-18 800	-34 431	-23 669	-14 599	-21 136
Pysyvien vastaavien myyntitulot	4 695	4 000	4 000	5 000	3 000	1 500
Varsinaisen toiminnan rahavirta	15 755	-1 641	-21 315	-11 369	-4 299	-12 336
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	2 211					
Rahavarojen muutos	17 966	-1 641	-21 315	-11 369	-4 299	-12 336
Rahavarojen määrä 31.12.	234 275		212 960	201 591	197 292	184 956



SEURAKUNTIEN MÄÄRÄRAHA T YHTEENSÄ JA VERTAILU ED. VUOTEEN

	Määräraha 2025	Määräraha 2026	Määräraha muutos 2026->2025	Sisäiset vuokrat 2025	Määräraha sis. vuok. jälkeen 2025	Sisäiset vuokrat 2026	Määräraha sis. vuok. jälkeen 2026	Määräraha sis.vuokrien jälkeen muutos 2026->2025
Haagan seurakunta	1 865 997	1 789 723	-76 274	385 601	1 480 397	226 392	1 563 331	82 934
Herttoniemen seurakunta	2 303 335	2 255 403	-47 932	341 309	1 962 025	228 028	2 027 375	65 350
Kallion seurakunta	2 982 653	2 618 950	-363 703	806 334	2 176 319	358 115	2 260 836	84 517
Kannelmäen seurakunta	1 960 869	1 967 584	6 715	286 011	1 674 857	177 579	1 790 005	115 147
Lauttasaaren seurakunta	1 765 121	1 689 733	-75 387	586 882	1 178 238	358 847	1 330 887	152 648
Malmin seurakunta	6 733 343	6 622 599	-110 744	1 205 372	5 527 971	769 821	5 852 779	324 808
Mikaelin seurakunta	3 496 507	3 528 639	32 132	699 191	2 797 316	450 583	3 078 056	280 740
Munkkiniemen seurakunta	1 422 177	1 352 223	-69 953	195 368	1 226 808	143 370	1 208 853	-17 955
Oulunkylän seurakunta	2 658 874	2 632 840	-26 033	403 089	2 255 784	381 758	2 251 083	-4 702
Paavalin seurakunta	2 068 347	2 017 670	-50 678	317 841	1 750 507	229 664	1 788 006	37 500
Pakilan seurakunta	1 708 544	1 643 342	-65 202	411 419	1 297 125	239 433	1 403 909	106 784
Pitäjänmäen seurakunta	1 210 527	1 141 263	-69 264	218 982	991 544	150 083	991 180	-365
Roihuvuoren seurakunta	2 509 749	2 472 402	-37 347	601 413	1 908 337	415 718	2 056 685	148 348
Tuomiokirkkoseurakunta	5 678 642	5 249 983	-428 658	1 748 997	3 929 644	1 064 391	4 185 592	255 948
Töölön seurakunta	4 008 241	3 591 757	-416 485	1 170 946	2 837 296	948 223	2 643 534	-193 762
Vuosaaren seurakunta	2 347 417	2 317 796	-29 620	521 301	1 826 116	332 384	1 985 412	159 296
Johannes församling	2 357 335	2 040 944	-316 390	698 291	1 659 044	430 193	1 610 752	-48 292
Matteus församling	881 813	1 032 100	150 287	123 133	758 681	84 228	947 873	189 192
Petrus församling	1 068 931	1 111 841	42 910	120 583	948 348	94 766	1 017 075	68 728
Yhteensä	49 028 421	47 076 794	-1 951 627	10 842 064	38 186 357	7 083 574	39 993 220	1 806 863



SEURAKUNTIEN JÄSENET JA ALUEELLA ASUVAT

31.12.2024

	Jäsenet	Al. asuvat	MR/jäsen	MR/al. asuva
Haagan seurakunta	12 838	26 186	139	68
Herttoniemen seurakunta	15 010	35 641	150	63
Kallion seurakunta	17 800	44 399	147	59
Kannelmäen seurakunta	12 868	31 581	153	62
Lauttasaaren seurakunta	12 434	21 958	136	77
Malmin seurakunta	44 262	99 617	150	66
Mikaelin seurakunta	21 593	59 704	163	59
Munkkiniemen seurakunta	10 071	17 384	134	78
Oulunkylän seurakunta	18 438	40 393	143	65
Paavalin seurakunta	13 543	33 950	149	59
Pakilan seurakunta	11 923	18 965	138	87
Pitäjänmäen seurakunta	7 976	18 088	143	63
Roihuvuoren seurakunta	16 950	35 670	146	69
Tuomiokirkkoseurakunta	29 044	60 872	181	86
Töölön seurakunta	25 828	50 875	139	71
Vuosaaren seurakunta	15 034	37 596	154	62
Johannes församling	11 241	19 672	182	104
Matteus församling	4 654	7 423	222	139
Petrus församling	5 740	9 840	194	113
Yhteensä	307 247	669 814	153	70



Liite 4 Suunnitelma vuosille 2026-2028 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä

SUUNNITELMA VUOSILLE 2026-2028 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 2026-2028. Tilinpäätöksessä verrataan toteumaa tähän selvitykseen sekä toiminta- ja taloussuunnitelmaan.

Pyydämme lähettämään selvityksen 25.8.2025 mennessä

kirjaamo.hsrky@evl.fi

Seurakunta _____

Säästöt tilinpäätös 31.12.2024 _____

Säästöjen käyttö vuonna 2025 _____

Kehittämisen- ja sopeuttamismäärärahan käyttö (€) _____

Testamentti- ja lahjoitusvarat 31.12.2024 _____

(Vapaa pääoma)

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö vuonna 2025 _____

Vuosi 2026

Arvioitu säästöjen käyttö (€) _____

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö (€) _____

Suunnitelma (lyhyt) _____

Vuosi 2027

Arvioitu säästöjen käyttö (€) _____

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö (€) _____

Suunnitelma (lyhyt) _____

Vuosi 2028

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 uudistua: 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/hankkeet, 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 2026–2028. 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 henkilötieto-järjestelmään vietyihin tietoihin. Lisätietoja kirkon henkilöstöryhmäjaottelusta löytyy mm. Kirkon työmarkkinalaitoksen ohjeesta tehtäväryhmän valintaan, joka on julkaistu sivuilla [Kirkon työmarkkinalaitoksen sivuilla](#).

Tarkempi ohje henkilöstörakenteen kehittämissuunnitelman laatimisesta FPM-ohjelmaan on julkaistu Sinfossa täydentävien TTS-ohjeiden yhteydessä. Syksyisin koottavan osaamisen kehittämissuunnitelman (henkilöstön koulutus-suunnitelman) laadinta ohjeistetaan aiempien vuosien tapaan myös erikseen.

Yhteinen kirkkoneuvosto on edellyttänyt yhteisten palveluiden sitovan henkilöstösuunnitelman laatimista vuoteen 2030 saakka. Suunnitelma tulee laatia etupainotteisesti siten, että sen avulla varmistetaan säästötavoitteiden toteutuminen luonnollisen poistuman kautta. Tämän valmistelu ohjeistetaan erikseen kevään 2025 aikana.

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