

Vuoden 2026 talousarvion 1. muutos

Yhteinen kirkkoneuvosto 15.01.2026
624/02.00.01/2025

Esittelijä Vs. seurakuntayhtymän johtaja Forsén Stefan

Päätösehdotus

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää esittää yhteiselle kirkkovaltuustolle, että se päättää hyväksyä seuraavat muutokset vuoden 2026 talousarvioon:

TULOSLASKELMAOSA

1) valtionrahoituksen tuloarviota pienennetään 853 836 euroa selostusosassa mainituilla perusteilla.

INVESTOINTIOSA

2) hautaustoimen yhden investointihankkeen investointimäärärahaan lisätään 100 000 euroa vuodelta 2025 siirtyvää investointimäärärahaa selostusosassa mainituilla perusteilla.

3) kiinteistötoimen investointien 11 investointihankkeeseen lisätään yhteensä 6 497 733 euroa vuodelta 2025 siirtyviä investointimäärärahoja selostusosassa mainituilla perusteilla.

Käsittely

Päätös

Päätöshistoria

Selostus

Taustaa

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

Päätösehdotus investointiosan osalta noudattaa käytäntöä, jossa siirretään sellaisia edellisen vuoden talousarviossa päätettyjä investointimäärärahoja seuraavalle vuodelle, jotka eivät ehtineet käynnistyä. Käytännössä päätetään

määrärahalisäyksistä kuluva vuodeksi. Päätös ei muuta edellisen ja kuluva vuoden yhteen laskettua rahoitusatarvetta, koska määrärahakorotuksia vastaava summa säästy edellis vuonna.

Seurakuntayhtymän tarkastustoimikunta on antanut syksyllä 2025 suosituksen, jonka mukaan investointeihin varattuja määrärahoja voitaisiin siirtää vuodesta 2026 alkaen enää korkeintaan kaksi kertaa eteenpäin. Tämä tarkoittaa sitä, että vuodelle 2025 ja sitä aikaisemmille vuosille varatut investointimäärärahat ovat siirrettävissä viimeisen kerran vuodelle 2028. Alun perin vuodelle 2026 varatut investointimäärärahat voidaan niin ikään siirtää vuodelle 2027 ja edelleen vielä vuodelle 2028, mutta ei enää vuodelle 2029. Vastaavasti vuoden 2027 alkuperäiset investointimäärärahat ovat siirrettävissä vuodelle 2028 ja edelleen vuodelle 2029, mutta eivät enää vuodelle 2030.

Päätösehdotuksen perustelut

TULOSLASKELMAOSA

Valtionrahoituksen leikkaus ja jakoperusteiden muutos olivat talousarvion valmistelun aikana tiedossa, mutta seurakuntatalouskohtaiset tarkat summat saatiin vasta 18.12.2025 kun Kirkkohallitus ne julkaisi. Helsingin seurakuntayhtymän osuus vuoden 2026 valtionrahoituksesta on 8 962 164 euroa. Talousarvion valmisteluvaiheessa arvioitiin, että määrä olisi 9 816 000 euroa. Talousarvion tuloarviota esitetään tältä osin pienennettäväksi 862 836 eurolla.

Hautaustoimen maksuhinnastoa ja hautaamiseen liittyvien maksujen tarkaistamispäätöksen (YKN 27.11.2025 ja YKV 12.11.2005) valmistelussa oli tiedossa valtion budjettiesityksen summa ja kirkolliskokouksen päätös rahoituksen jakamisesta. Näiden perusteella valmistelijat kykenivät laskema lähes oikea summa, joten nyt saadulla lopullisella summalla ei ole vaikutusta hinnoittelupäätöksen perusteisiin.

INVESTOINTIOSA

Hautaustoimi

Vuodeksi 2025 päätetty Honkanummen hautausmaan krematoriuunin uudelleen muurauksen hanke ei ole käynnistynyt. Vuoden 2025 talousarvion investointiosassa ollut ja käyttämättä jäänyt 100 000 euron investointimääräraha esitetään lisättäväksi vuoden 2026 talousarvioon Honkanummen hautausmaan krematoriuunin uudelleen muuraukseen.

Hautaustoimen vuoden 2026 investointimääräraha on tämän muutoksen (määrärahalisäys) jälkeen jälkeen 800 000 euroa.

Kiinteistötoimi

Tässä talousarviomuutoksessa esitetään lisättäväksi investointimäärärahoja vuoden 2026 talousarvion investointiosaan sellaisille hankkeille, jotka olivat jo vuoden 2025 talousarviossa, mutta ne eivät ehtineet käynnistyä.

- 250 000 euroa lisämäärärahaa Vuosaaren kirkon korjauksiin.
 - o Summa on alun perin siirretty vuoden 2024 talousarviosta. Vuoden 2026 talousarviossa on 2 944 042 euron määräraha ja muutosesityksen kanssa investointimääräraha on yhteensä 3 194 042 euroa.
- 394 617 euroa lisämäärärahaa Mikaelinkirkon korjauksiin.
 - o Summa on alun perin siirretty vuoden 2024 talousarviosta.
- 2 343 786 euroa lisämäärärahaa Myllypuron kirkon osaperuskorjauseen.
 - o Summasta 343 786 euroa on siirretty vuoden 2024 talousarviosta.
- 1 100 000 euroa lisämäärärahaa Viikin kirkon korjauksiin.
 - o Summasta 100 000 euroa on siirretty vuoden 2024 talousarviosta.

- 150 000 euroa lisämäärärahaa Mustasaaren maalämmön korjaukseen.
 - o Summa on alun perin siirretty vuoden 2024 talousarviosta.
- 120 000 euron lisämäärärahaa Käpylän kirkon jätekatokseen.
- 250 000 euron lisämäärärahaa Mikael Agricolan kirkon muurin ja portaiden korjauksiin.
- 375 000 euron lisämäärärahaa Malmin hautausmaan ison kappelin urkujen peruskorjaukseen.
- 83 000 euroa lisämäärärahaa Kallion kirkon Sibelius-soiton restaurointiin
- 150 000 euroa Pyhän Laurin kappelin ilmanvaihtokorjaukseen
- 1 281 330 euroa kaavoitusten maankäyttösopimusmaksuihin.
 - o Summasta 581 330 euroa on siirretty vuoden 2024 talousarviosta.
 Vuoden 2026 on 400 000 euron määräraha ja muutosesityksen kanssa investointimääräraha on yhteensä 1681 330 euroa.

Vuodelta 2025 käyttämättä jääneet ja vuoden 2026 talousarvioon lisättäväksi esitettävät investointimäärärahat ovat yhteensä 6 497 733 euroa. Kiinteistöinvestoinnit ovat lisäyksen jälkeen yhteensä 28 466 733 euroa.

Aikataulu

Päätös koskee vuoden 2026 talousarviota ja investointeja alenaan toimeen pannaan välittömästi päätöksen lainvoimaisuuden jälkeen.

Vaikutusten ja riskien arviointi

Taloudelliset vaikutukset

Edellä esitettyjen muutosten perusteella vuosikate pienenee 0,9 milj. euroa ja on 8,7 milj. euroa.

Valtionrahoituksen väheneminen pienentää vuosikatetta ja vaikuttaa negatiivisesti tilikauden jäämään. Samoin rahoituksen väheneminen vaikeuttaa lakisääteisten tehtävien rahoitusta.

Investointimäärärahoihin esitetyt lisäykset kasvattavat niitä 6,6 milj. euroa ja ovat vuoden 2026 talousarviossa yhteensä 30,3 milj. euroa.

Tässä pykälässä esitetyt muutokset lisäävät rahoituslaskelman mukaista rahavirtaa yhteensä 7,5 milj. euroa (0,9 + 6,6). Muutosten jälkeen vuoden 2026 talousarviossa rahavarat vähenevät 16,6 milj. euroa. Alkuperäisessä talousarviossa rahavarojen määrän väheneminen oli 9,1 milj. euroa.

Investointiosaan esitetyt muutokset (6,6 milj. euroa) eivät kuitenkaan lisää vuosien 2025 ja 2026 yhteen laskettua rahoitusatarvetta, koska vuoden 2026 määrärahakorotuksia vastaava summa säästyι vuonna 2025.

Asiassa ei ole tarpeen tehdä lapsivaikutusten arviointia.

Toimivallan peruste

Kirkkojärjestyksen 6. luvun 3 §:n 3. momentti

Lisätiedot

kiinteistöjohtaja Osmo Rasimus, osmo.rasimus@evl.fi, 09 2340 2700
 talouspäälikkö Pasi Perander, pasi.perander@evl.fi, 050 4796380
 hallintojohtaja Juha Silander, juha.silander@evl.fi, 040 563 9709

Jakelu

Kiinteistöosasto, talouspalvelut