

HELSINGIN SEURAKUNTAYHTYMÄ

Seurakunnille ja yhteisten palveluiden yksiköille

**VUODEN 2027 TALOUSARVION JA VUOSIEN
2027–2029 TOIMINTA- JA
TALOUSSUUNNITELMAN VALMISTELUOHJE**

Yhteinen kirkkoneuvosto 23.4.2026





Sisällys

1. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatiminen	3
2. Kehysmäärärahat.....	4
3. Talousarvion valmistelun ohjeet.....	4
4. Toimintasuunnitelman valmistelun ohjeet	5
5. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluajataulu	6
Liitteet	Virhe. Kirjanmerkkiä ei ole määritetty.
Liite 1 Seurakunnan tai osaston toiminta- ja taloussuunnitelman pohja.....	7
Liite 2 Kehysmäärärahat.....	10
Liite 3 Suunnitelma vuosille 2027–2029 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä.....	14
Liite 4 Henkilöstösuunnittelu	15

Erilliset liitteet:

Liite 5 Esimerkki toimintasuunnitelmasta

Liite 6 Sisäiset vuokrat kohteittain



VUODEN 2027 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2027–29 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, yhteinen seurakuntatyö ja mediatoimitus 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 2027–2029 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.

Investointiosassa käsitellään taseeseen aktivoitavat hankintamenot, joista muodostuu tuloslaskelmaan kirjattavat poistosuunnitelmanmukaiset poistot. Taseeseen aktivoidaan käyttöomaisuus, jonka hankinta ylittää 20 000 euroa. Irtain käyttöomaisuus arvostetaan hankintaerinä. Rakennusten peruskorjaus- ja -parannushankkeet, joiden vaikutusaika on yli kolme vuotta, käsitellään investointeina ja aktivoidaan taseeseen.

2. Kehysmäärärahat

Liitteinä ovat sekä yhteisten palveluiden että seurakuntien vuoden 2027 kehysmäärärahat ja sisäiset vuokrat seurakunnittain.

Tarveharkintainen määräraha

Tarveharkintaiseksi määrärahaksi vuodelle 2027 varataan 1,6 milj. euroa. Määräraha on tarkoitettu seurakuntien ja yhteisten palveluiden diakoniahankkeisiin/-tarpeisiin, kertaluonteisiin kehittämishankkeisiin sekä äkillisten, yllättävien kulojen 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 2026 palkkojen mukaisina ja vuoden 2026 palkankorotukset huomioituna. Palkkapohjiin on viety ainoastaan ne työsuhteet, jotka ovat olleet vientihetkellä voimassa myös vuonna 2027. **Seurakuntien ja yksiköiden tulee täydentää talousarvioon mm.**

- 31.12.2026 päättyvät määräaikaiset työsuhteet, joiden suunnitellaan kuitenkin jatkuvan v. 2027
- mahdolliset vuodelle 2027 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)
- palkan korotusvarat (1.2.2027 alkaen 2,2 % budjetoidusta palkkasummasta)
- Vuonna 2026 palkan sivukulut (vuoden 2027 sivukuluprosentit eivät ole vielä tiedossa) on 24,99 %, josta KiEL 21,4 %, sairausvakuutusmaksu 1,91 % ja muut vakuutukset 1,68 %).
- Ravinto-, työmatka- ja hyvinvointiedut
- Suorituslisämääräraha on budjetoitu yhteiset ryhmään. Kun arviointikeskustelut on käyty ja suorituslisien kohdennuksesta päätetty, tehdään tarvittavat kehys- ja talousarviomuutokset seurakuntiin ja yksiköihin.

4. Toimintasuunnitelman valmistelun ohjeet

Toiminta- ja taloussuunnitelman pohja löytyy liitteestä 1. Toimintasuunnitelman laadintaan liittyvä esimerkki, joka sisältää vinkkejä toimintasuunnitelman täyttöön löytyy liitteestä 5.



5. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluajataulu

Talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluajataulu on seuraava:

Ajankohta	Toimi
23.4.2026 YKN	Vuosien 2027–2029 määräraha-kehkeykset
	Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluohje
5.5.2026	Talousarviopohjat avataan.
22.8.2026 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 24.8.2026 mennessä .
10.9.2026 YKN	Talousarvioehdotus YKN-käsittely I
9.10.2026 mennessä	Seurakuntaneuvostot antavat lausuntonsa.
	Seurakuntaneuvoston lausunto lähetetään sähköpostilla kirjaamoon kirjaamo.hsrky@evl.fi 9.10.2026 mennessä.
29.10.2026 YKN	Talousarvioehdotus YKN-käsittely II, seurakuntalausuntojen käsittely
26.11.2026 YKN	Talousarvioehdotus YKN-käsittely III, esitys yhteiselle kirkkovaltuustolle
10.12.2026 YKV	Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman hyväksyminen



Liite 1 Seurakunnan tai osaston toiminta- ja taloussuunnitelman pohja

1. Johdanto ja toimintaympäristö

Mitkä ilmiöt tai asiat vaikuttavat vuonna 2027 seurakunnan/osaston toimintaan?

- xx
- xx
- xx
- xx
- xx

2. Yhteys strategiaan

Mitkä strategiset painopisteet (1–4 kpl) ohjaavat seurakunnan/osaston toimintaa pidemmällä aikavälillä? Mistä strategiasta painopiste on valittu?

1. Painopiste 1, xx strategia
2. xx
3. xx
4. xx

Vuoden 2027 toimintasuunnitelma konkretisoi nämä tavoitteiksi ja toimenpiteiksi.

3. Vuoden keskeiset tavoitteet ja toimenpiteet

Mitä tavoitteita seurakunta/osasto asettaa vuodelle 2027? Millaisilla toimenpiteillä, vastuilla, aikataululla ja resursseilla ne toteutuvat?

🎯 Tavoite 1: _____

Toimenpide	Vastuu	Aikataulu	Resurssit

🎯 Tavoite 2: _____

Toimenpide	Vastuu	Aikataulu	Resurssit



🎯 Tavoite 3. _____

Toimenpide	Vastuu	Aikataulu	Resurssit

🎯 Tavoite 4. _____

Toimenpide	Vastuu	Aikataulu	Resurssit

🎯 Tavoite 5. _____

Toimenpide	Vastuu	Aikataulu	Resurssit

4. Mittarit ja tavoitearvot

Miten seurakunta/osasto seuraa ja arvioi toimintaansa? Millaisia tavoitearvoja mittareille on asetettu?

- ZZ
- ZZ
- ZZ
- ZZ

5. Resurssit

Millaisia asioita toiminnassa tulee huomioida vuonna 2027 resurssien suhteen?

- Henkilöstö (liitteenä henkilöstösuunnitelma)
- Vapaaehtoiset
- Keskeisimmät yhteistyökumppanit
- Tilat ja muutokset tilojen käytössä
- Vuosibudjetti ja selvitys talousarvion poikkeamista



6. Riskit ja varautuminen

Millaisia epävarmuustekijöitä tulevaisuuteen liittyy? Miten seurakunta/osasto varautuu niihin?

Riski	Vaikutus	Varautuminen



Liite 2 Kehysmäärärahat

Kehysmäärärahat vuodelle 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028-2029
Toimintakate ulk/sis

KÄYTTÖTALOUSOSA	TA-KEHYS 2026	TA-KEHYS 2027	TS-KEHYS 2028	TS-KEHYS 2029
SEURAKUNNALLISET TEHTÄVÄT (PL 2)	-47 076 794	-48 129 679	-48 135 176	-47 769 850
Toimintamääräraha	-50 339 615	-51 216 408	-51 635 176	-51 269 850
Peruskorjausinvestointien poistot	3 262 821	3 086 729	3 500 000	3 500 000
YHTEISET PALVELUT (PL 1, 3-5)	-33 166 260	-33 127 512	-33 786 411	-33 572 130
<u>Yhteiset seurakunnalliset tehtävät (PL 3)</u>	<u>-20 310 569</u>	<u>-20 297 032</u>	<u>-20 287 844</u>	<u>-20 312 942</u>
Yhteinen srk-työ	-11 328 492	-11 304 836		
<u>Muut yht. tehtävät</u>	<u>-8 982 077</u>	<u>-8 992 197</u>		
Viestintä	-1 774 843	-1 940 423		
Mediatoimitus	-2 875 963	-2 654 949		
Muu yht. srk toiminta (avustukset ja varaukset)	-4 331 271	-4 396 825		
<u>Yhteinen hallinto, toimintakate (PL 1)</u>	<u>-8 767 351</u>	<u>-8 863 953</u>	<u>-9 112 160</u>	<u>-8 878 419</u>
Luottamuselimet	-318 357	-439 256		
Sisäinen tarkastus	-232 345	-238 256		
Yhtymänjohtajan toimisto	-1 108 595	-1 058 712		
Hallinto-osasto ilman varauksia	-4 747 965	-4 625 011		
Hallinto-osasto, varaukset	-170 000	-173 400		
Henkilöstöosasto ilman varauksia	-2 175 089	-2 314 318		
Henkilöstöosasto, varaukset	-15 000	-15 000		
<u>Ympäristö- ja hautausoimi (PL4)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Kiinteistöoimi (PL 5)</u>	<u>-4 088 341</u>	<u>-3 966 527</u>	<u>-4 386 406</u>	<u>-4 380 769</u>
Toimintamääräraha	-557 222	-879 798		
Ympäristöoimi	-268 298			
Peruskorjausinvestointien poistot	-3 262 821	-3 086 729	-3 500 000	-3 500 000
YHTEISET-RYHMÄ	-12 771 499	-11 676 997	-11 770 413	-11 688 020
<u>Valtion rahoituksella rahoitettavat lakisääteiset kulut</u>				
Hautausoimi	-4 451 396	-4 451 396		
Väestökirjanpito (80% / Keskusrekisteri)	-885 176	-885 176		
Kulttuuriperinnön ylläpito (laskennallinen)	-1 876 735	-1 876 735		
<u>Henkilöstöetuudet</u>				
Suorituslisä	-680 380	-748 418		
Työterveyshuolto	-596 820	-850 000		
Työsuhdematkalippuetu	-812 000	-922 272		
Työhyvinvointietu (Smartum joululahja+tyhy-etu)	-148 992	-220 000		
Ravintoetu	-120 000	-123 000		
<u>Kertaluonteiset määrärahat</u>				
Käytöstä poistettujen rakennusten purkukulu	-750 000	0		
Seurakuntavaalit	-850 000	0		
<u>Muut yhteiset määrärahat</u>				
Tarveharkintainen määräraha	-1 600 000	-1 600 000		
HELSINGIN SEURAKUNTAYHTYMÄ	-93 014 552	-92 934 188	-93 692 000	-93 030 000



TULOSLASKELMA 2027-2029

ulkoinen

1 000 €

TULOSLASKELMA	TP 2025	KEHYS 2026	TA 2026	KEHYS 2027	KEHYS 2028	KEHYS 2029
Toimintatuotot	20 992	21 000	19 162	21 630	22 279	22 947
Toimintakulut	-103 660	-114 015	-111 269	-114 564	-115 971	-115 977
Toimintakate	-82 668	-93 015	-92 107	-92 934	-93 692	-93 030
Kirkollisverotulot	93 384	93 500	93 500	95 252	95 252	95 252
Valtionrahoitus	9 816	9 816	8 962	7 448	8 316	8 399
Verotuskulut	-1 374	-1 527	-1 527	-1 558	-1 589	-1 620
Keskusrahastomaksut	-10 255	-10 407	-10 407	-10 693	-10 265	-10 471
Rahoitustuotot ja -kulut	22 247	8 932	10 261	9 717	9 210	8 702
Vuosikate (ilman arvonmuutoksia)	31 151	7 300	8 682	7 232	7 232	7 232
Poistot ja arvonalentumiset	-7 545	-7 800	-7 314	-7 800	-7 800	-7 800
Tilikauden tulos (ilman arvonmuutoksia)	23 606	-500	1 368	-568	-568	-568
Tilinpäätössiirtojen kertymät	566	500	490	568	568	568
Tilikauden yli-/alijäämä (ilman arvonmuutoksia)	24 172	0	1 858	0	0	0

RAHOITUSLASKELMA	TP 2025	KEHYS 2026	TA 2026	KEHYS 2027	KEHYS 2028	KEHYS 2029
<u>Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta</u>						
<u>Tulorahoitus</u>	<u>29 944</u>	<u>7 300</u>	<u>8 682</u>	<u>7 232</u>	<u>7 232</u>	<u>7 232</u>
Vuosikate (ilman arvonmuutoksia)	31 151	7 300	8 682	7 232	7 232	7 232
Tulorahoituksen korjauserät	-1 207					
<u>Investoinnit</u>	<u>-14 274</u>	<u>-18 669</u>	<u>-36 972</u>	<u>-10 254</u>	<u>-11 975</u>	<u>-12 150</u>
Investointimenot	-16 161	-23 669	-41 972	-13 254	-13 475	-13 650
Pysyvien vastaavien myyntitulot	1 887	5 000	5 000	3 000	1 500	1 500
Varsinaisen toiminnan rahavirta	15 670	-11 369	-28 290	-3 022	-4 743	-4 918
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	1 053					
Rahavarojen muutos	16 723	-11 369	-28 291	-3 022	-4 743	-4 918
Rahavarojen määrä 31.12.	255 072		226 781	223 812	219 069	214 151



SEURAKUNTIEN MÄÄRÄRAHAT YHTEENSÄ JA VERTAILU ED. VUOTEEN

	Kehys- määräraha 2026	Kehys- määräraha 2027	Kehys- määräraha muutos 2027- >2026	Sisäiset vuokrat 2026	Kehys- määräraha sis. vuok. jälkeen 2026	Sisäiset vuokrat 2027	Kehys- määräraha sis. vuok. jälkeen 2027	Kehys- määräraha sis.vuokrien jälkeen muutos 2027- >2026
Haagan seurakunta	1 789 723	1 846 089	56 366	226 392	1 563 331	274 311	1 571 778	8 447
Herttoniemen seurakunta	2 255 403	2 364 545	109 142	228 028	2 027 375	215 093	2 149 452	122 077
Kallion seurakunta	2 618 950	2 665 828	46 878	358 115	2 260 836	415 875	2 249 953	-10 883
Kannelmäen seurakunta	1 967 584	1 971 463	3 879	177 579	1 790 005	203 870	1 767 593	-22 412
Lauttasaaren seurakunta	1 689 733	1 711 918	22 184	358 847	1 330 887	296 337	1 415 581	84 694
Malmin seurakunta	6 622 599	6 690 028	67 429	769 821	5 852 779	745 151	5 944 878	92 099
Mikaelin seurakunta	3 528 639	3 522 649	-5 990	450 583	3 078 056	464 059	3 058 590	-19 466
Munkkiniemen seurakunta	1 352 223	1 424 526	72 303	143 370	1 208 853	109 049	1 315 478	106 624
Oulunkylän seurakunta	2 632 840	2 770 201	137 361	381 758	2 251 083	350 915	2 419 286	168 204
Paavalin seurakunta	2 017 670	2 119 337	101 667	229 664	1 788 006	210 574	1 908 763	120 757
Pakilan seurakunta	1 643 342	1 655 006	11 663	239 433	1 403 909	243 852	1 411 154	7 244
Pitäjänmäen seurakunta	1 141 263	1 162 591	21 328	150 083	991 180	173 477	989 114	-2 065
Roihuvuoren seurakunta	2 472 402	2 497 936	25 533	415 718	2 056 685	367 019	2 130 917	74 232
Tuomiokirkkoseurakunta	5 249 983	5 434 965	184 981	1 064 391	4 185 592	1 021 160	4 413 804	228 212
Töölön seurakunta	3 591 757	3 698 787	107 030	948 223	2 643 534	965 163	2 733 624	90 090
Vuosaaren seurakunta	2 317 796	2 294 695	-23 102	332 384	1 985 412	335 718	1 958 977	-26 436
Johannes församling	2 040 944	2 112 991	72 046	430 193	1 610 752	475 026	1 637 965	27 213
Matteus församling	1 032 100	1 025 206	-6 895	84 228	947 873	124 834	900 372	-47 501
Petrus församling	1 111 841	1 160 919	49 078	94 766	1 017 075	105 587	1 055 332	38 257
Yhteensä	47 076 794	48 129 679	1 052 884	7 083 574	39 993 220	7 097 069	41 032 610	1 039 389



SEURAKUNTIEN JÄSENET JA ALUEELLA ASUVAT
31.12.2025

	Jäsenet	Al. asuvat	MR/jäsen	MR/al. asuva
Haagan seurakunta	12 804	26 651	144	69
Herttoniemen seurakunta	14 958	36 593	158	65
Kallion seurakunta	17 725	44 498	150	60
Kannelmäen seurakunta	12 659	32 183	156	61
Lauttasaaren seurakunta	12 426	22 045	138	78
Malmin seurakunta	43 174	99 672	155	67
Mikaelin seurakunta	21 001	60 685	168	58
Munkkiniemen seurakunta	10 082	17 478	141	81
Oulunkylän seurakunta	18 726	41 720	148	66
Paavalin seurakunta	13 881	35 964	153	59
Pakilan seurakunta	11 775	19 003	140	87
Pitäjänmäen seurakunta	7 906	18 415	147	63
Roihuvuoren seurakunta	16 706	36 234	149	69
Tuomiokirkkoseurakunta	29 185	62 281	186	87
Töölön seurakunta	26 016	52 135	142	71
Vuosaaren seurakunta	14 697	38 298	156	60
Johannes församling	11 332	19 992	186	106
Matteus församling	4 558	7 484	225	137
Petrus församling	5 750	9 903	202	117
Yhteensä	305 361	681 234	157	71



Liite 3 Suunnitelma vuosille 2027–2029 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 2027-2029. Tilinpäätöksessä verrataan toteumaa tähän selvitykseen sekä toiminta- ja taloussuunnitelmaan.

Pyydämme lähettämään selvityksen 24.8.2026 mennessä

kirjaamo.hsrky@evl.fi

Seurakunta _____

Säästöt tilinpäätös 31.12.2025 _____

Säästöjen käyttö vuonna 2026 _____

Testamentti- ja lahjoitusvarat 31.12.2025 _____

(Vapaa pääoma)

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö vuonna 2026 _____

Vuosi 2027

Arvioitu säästöjen käyttö (€) _____

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö (€) _____

Suunnitelma (lyhyt) _____

Vuosi 2028

Arvioitu säästöjen käyttö (€) _____

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö (€) _____

Suunnitelma (lyhyt) _____

Vuosi 2029

Arvioitu säästöjen käyttö (€) _____

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttö (€) _____

Suunnitelma (lyhyt) _____



Liite 4 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 määrittellään 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.

Henkilöstösuunnitelma käsitellään joko itsenäisenä asiakirjana tai osana talouden ja toiminnan vuosisuunnitelmaa (TTS-suunnitelma) yhteistoiminnallisesti henkilöstön kanssa yksikkökokouksessa tai vastaavassa. Kirkon yhteistoimintalain mukaisesti vuoropuhelua henkilöstön tai henkilöstön edustajien kanssa käydään mm. työnantajan kehitysnäkymistä ja taloudellisesta tilanteesta; henkilöstörakenteesta; henkilöstön osaamistarpeista ja osaamisen kehittämisestä; sekä työhyvinvoinnin ylläpitämisestä ja edistämisestä.

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 määräaikaisten tehtävien, 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. Osastoilla syksyn 2025 ja kevään 2026 aikana valmisteltujen osastokohtaisten suunnitelmien pohjalta yhteiselle kirkkoneuvostolle valmistellaan yhteisten palveluiden henkilöstösuunnitelma 2030. Osastokohtaiset suunnitelmat tarkistetaan ja päivitetään osana TTS-prosessia kesän ja alkusyksyn 2026 aikana ottaen huomioon yhteisen kirkkoneuvoston palaute yhteisten palveluiden henkilöstösuunnitteluun.

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