

§ 83

Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025-2027

(Ns.raamibudjetti)

Asianumero: 216/02.00.01/2024

Talousarviossa sekä siihen liittyvässä toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kolmeksi vuodeksi. Talousarvio on toiminta- ja taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarviovuosi (tilikausi) on kalenterivuosi. Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset tehtävien hoitamiseen turvataan.

Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset tehtävien hoitamiseen turvataan.

Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla taseen osoittama alijäämä katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä. (KJ 6:2)

Seurakuntatalouden taloutta on hoidettava hyväksytyn talousarvion mukaan. Talousarvio sitoo hallintoelimiä ja henkilöstöä. Se on samalla näiden ohjauksen ja valvonnan väline. Sitovuus tarkoittaa, että varoja ei saa käyttää muihin kuin talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu. Talousarvion sitovuus koskee myös toiminnallisia tavoitteita ja tuloarvioita.

Yleinen taloustilanne

Valtionvarainministeriön kevätkatsauksessa (25.4.2024) ennustetaan talouden kasvun jäävän nolla tasolle vuonna 2024 ja kasvavan maltillisesti vuoden 2025 aikana (1,6 %), samoin vuoden 2026 aikana (1,5 %). Työtömyysasteessa ei tapahtu suurta muutosta vuoden 2024 tasoon, vaan sen ennustetaan liikkuvan 7,4 – 6,7 % tasolla.

Inflaatio oli keskimäärin 6,2 prosenttia vuonna 2023 ja vuosien 2024-2026 osalta taso on ennusteen mukaan välillä 1,9-1,4.

Seurakunnan taloudellinen tilanne

Hollolan seurakunnan teki 244 975 euroa ylijäämäisen tuloksen vuonna 2023. Ylijäämäiseen tulokseen vaikutti erityisesti se, että seurakunnan kirkollisverotilitykset toteutuivat ennätyskorkeatasoisesti. Toimintakulut toteutuivat myös historiallisen korkeina.

FCG on tehnyt seurakunnille verotuloennusteen, jonka mukaan Hollolan seurakunnan kirkollisverotulot kasvaisivat 1,3 % - 0,4 % vuosina 2025-2027. Ennuste voi muuttua esitettyä positiivisemmaksi hallituksen

valmistelemien kehysriihitoimenpiteiden seurauksena, joiden seurauksena ennakoidaan yleisesti kirkollisverokertymän kasvamista. Talousarviossa ja toimintasuunnitelmissa ennustetaan varovaisuuden periaaltteella kirkollisverotulon kasvavan yhden prosentin vuodessa sekä talousarviovuonna että suunnitteluvuosina.

Seurakunnan jäsenmäärä on vähentynyt tasaisesti vuosittain. Jäsenten ikärakenne selittää osittain negatiivista jäsenkehitystä, syntyvyys on seurakunnan alueella huomattavasti pienempää kuin kuolleisuus. Jäsenmäärän aleneminen ei vielä lähivuosina leikkaa kirkollisverotuottoa, joka johtuu siitä, että samanaikaisesti jäsenten verotettavatulo kasvaa ja siten kirkollisverotuoton pohjana oleva ansiosumma ei alene. Seurakuntatalouden pitkäaikaisen tasapainotilan vuoksi rakenteellisia muutoksia on edistettävä jo hyvissä ajoin, sillä jäsenmääräkehitys osoittaa viitteitä siitä, että kirkollisverotulokehitys tulee kääntymään tulevaisuudessa negatiiviseksi.

Evankelis-luterilaisen kirkon sopimusallalla on sovittu uusista virka- ja työehtosopimuksista vuosille 2023–2025 ja sen myötä neuvoteltu mittavat palkantarkistukset. Vuoden 2024 aikana lähes kaikkia palkkoja tarkastetaan korotuksilla 1.2.24 (2,5 %) ja 1.9.24 (3 %), joiden lisäksi jaetaan vielä paikallisesti neuvoteltavan järjestelyerän kautta 0,5 % seurakunnan palkkasummasta tiettyihin palkkojen tarkastuksiin. Korotukset jäävät pysyvästi palkkoihin Vuoden 2025 korotuksista ei ole päätöksiä tiedossa keväällä 2024. Palkkabudjetissa varaudutaan noin 2 % palkankorotustasoon.

Henkilöstön koulutussuunnitelma vahvistetaan vuosittain. Seurakunta pyrkii tulevaisuudessa luomaan työntekijöillensä kullekin oman oppimispolun, joka palvelee työntekijöiden kehittymistä ja siten myös seurakunnan toimintaa. Talousarvioon varataan vuodelle 2025-2027 koulutusmenoihin 60 000 euroa vuodessa, jotta taataan työntekijöiden osaamisen hyvä taso.

Talousarvion laadinnan erityispiirteet vuodelle 2025

Seurakunnan vuonna 2022 hyväksytty strategia tullaan huomioimaan talousarvio- ja toimintasuunnitelmissa. Kirkkoneuvosto on vahvistanut vuoden 2025 painopisteeksi ”Kannamme vastuuta”- teeman. Työalojen toimintasuunnitelmien tulee noudattaa valittua painopistettä.

Toimintasuunnitelmien muodostamisessa olennaisena osana on käydä vuoropuhelua seurakunnan eri osa-alueiden ja yhteisten työalojen budjettivastuullisten kanssa. Jokaisen työalan budjettivastuullinen on kevään 2024 aikana käynyt läpi seurakunnan osa-alueiden kappalaisten kanssa alueen erityisoihteita yhteisen työalan budjettiesitystä varten.

Kirkkoneuvoston taloudellinen jaosto on käynyt lähetekeskustelua 7.5.2024 kokouksessaan talousarvioraamin 2025 osalta. Seurakunnan taloudellinen tilanne on lyhyellä tähtämellä hyvä, mutta pitkällä tähtämellä niin henkilöstökulun kuin kiinteistöistä aiheutuvien kulujen massaa on syytä saada pienennettyä.

Seurakunta tavoittelee nollatulosta ja laskennallisesti se tarkoittaa toimintakulujen pitämistä vuoden 2024 talousarviomäärärahojen suuruisena. Pääasiassa toimintakulujen suunnittelun raami on vuoden 2024 talousarvio. Vuodelle 2025 toteutetaan jälleen muutoksia kustannuspaikkarakenteeseen selkeämpää kokonaisuutta tavoitellen. Niiden kustannuspaikkojen, joiden osalta tapahtuu muutoksia, raami on

laskettu huomioiden muutokset kustannuspaikoissa, huomioiden tilinpäätösluvut vuosilta 2021-2023 ja talousarviomäärärahan 2024. Lisäksi joissakin yksittäisissä kustannuspaikoissa raami on asetettu talousarviolukua 2024 korkeammaksi, esimerkiksi rippikoulutyön kustannuspaikalla.

Talousarvio 2025 kehukseksi esitetään seuraavaa:

TUOTOT JA TULOT:

- Toimintatuotot arvioidaan varovaisuuden periaatteella ja niissä laskennallisena lukuna käytetään vuoden 2023 toteumaa vähennettynä kertaluontoisilla tuloilla.
- Kirkollisverotulon ennustetaan nousevan noin yksi prosentti vuodessa vuosina 2025-2027.
- Kertaluontoisia tuottoja omaisuuden myynnistä ei ole tiedossa, puunmyyntituotot arvioidaan seurakunnan metsänhoitosuunnitelman mukaisina.
- Sijoitustuottojen arvioinnissa käytetään varovaisuuden periaatetta.

KULUT:

- Vuoden 2025 henkilöstömenoihin varataan tuloatkaisun mukaiset palkkamäärärahat. Palkankorotuksiin varaudutaan 2 % tason mukaisesti, joka on keskimääräinen minimi viime vuosien korotustasosta.
- Henkilöstön kouluttamiseen ja osaamisen kehittämiseen varataan maksimissaan vuoden 2024 talousarvion mukainen määräraha.
- Toimintakulujen määrittäminen, pois lukien palkkamenot:
 - o Määrärahaesityksien raamina on vuoden 2024 talousarviomääräraha lukuunottamatta muutamia kustannuspaikkoja, joissa raami vuodelle 2025 poikkeaa vuoden 2024 talousarviomäärärahasta. Raamia määritettäessä on huomioitu kustannuspaikkojen yhdistäminen. Raami on esitetty kustannuspaikoittain liitteessä.
 - Budjettia laatiessa raami määräytyy sitovuustasoittain eli esimerkiksi kiinteistötoimen (tai esimerkiksi kappeliseurakunnan) kaikkien kustannuspaikkojen toimintakulut yhteensä on maksimi toimintakulujen summa. Kustannuspaikoittain määrärahaesitys voi siis poiketa liitteenä esitettyyn.
 - Kappeliseurakuntien määrärahaamissa on käytetty apuna kunkin kappelin jäsenmäärää.
- Testamentit suunnitellaan niille vahvistetun käyttösuunnitelman mukaisesti.
- Vuosien 2025–2027 investointitarve arvioidaan vahvistetun kiinteistöstrategian ja seurakunnan taloudellisen kantokyvyn mukaan.
- Vuosien 2026 ja 2027 taloussuunnitelmat tehdään vuoden 2025 rahan arvossa ja inflaatiota ei huomioida.

- Suunnitelmassa käytetään 1,70 veroprosenttia ja Kirkkohallituksen arviota valtionrahoituksen määrästä.

Lapsivaikutusten arviointi (KJ 10 luku 4 §)

Lapsen edun edistämiseksi kirkollisen viranomaisen on päätöksen valmistelussa arvioitava ja otettava huomioon sen vaikutukset lapsiin. Vaikutusten arvioinnin tekee se viranomainen, joka käsittelee asiaa ensimmäisenä.

Päätöksellä ei ole välitöntä vaikutusta lapsiin.

Esittelijä	Taluspäällikkö Hukkanen Paula
Päätösehdotus	Kirkkoneuvosto hyväksyy talousarvion suunnittelutyön taloudellisiksi kehyksiksi ja vuoden 2025 toimintasuunnitelman ja talousarvion sekä vuosien 2026–2027 toiminta- ja taloussuunnitelmien periaatteiksi esityksen mukaan.
Päätös	<p>Kirkkoneuvosto hyväksyy talousarvion suunnittelutyön taloudellisiksi kehyksiksi ja vuoden 2025 toimintasuunnitelman ja talousarvion sekä vuosien 2026–2027 toiminta- ja taloussuunnitelmien periaatteiksi esityksen mukaan sillä muutoksella, että:</p> <p>Kiinteistötoimen pääluokasta vähennetään 44 000 euroa ja määrärahaa lisätään vastaavasti:</p> <ul style="list-style-type: none">– alueneuvosto Hollolan päätettävään raamikehykseen 25 000 euroa, josta korvamerkittynä 5000 euroa Vesikansassa tehtävälle aluetyölle.– lisätään 9000 euroa Hämeenkosken kappeliseurakunnan raamikehykseen– lisätään 10 000 euroa Kärkölän kappeliseurakunnan raamikehykseen. <p>Pöytäkirjan liitteessä punaisella merkittynä kohdat, jonne muutokset raamikehyksessä tehty kirkkoneuvoston käsittelyssä.</p>