

## Talousarvioehdotus vuodelle 2025 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma 2025-2027

YKN 24.10.2024 § 131  
47/02.00.01/2024

### Valmistelu

Hallintojohtaja Sari Mankinen, puh. 0400 156 257  
Talouden asiantuntija Eija Ala-Ranta, puh. 0400 736 1135

### Selostus

Jokaista varainhoitovuotta varten on seurakuntayhtymälle viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Talousarvion yhteydessä yhteisen kirkkovaltuuston on hyväksyttävä myös vähintään kolmea vuotta koskeva toiminta- ja taloussuunnitelma. Talousarviovuosi on toiminta- ja taloussuunnitelmassa ensimmäinen vuosi. Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään seurakunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset seurakuntien tehtävien hoitamiseen turvataan.

Talousarvioehdotuksen valmistelussa keskeinen osa on ollut seurakuntayhtymän strategian mukainen tasapainoinen talous. Vuodesta 2024 lukien on selvityshenkilön raportin mukaisesti pidetty tärkeänä sitä, että seurakuntien toimintamäärärahat kasvavat ja vastaavasti yhtymän vähenevät. Porvoo seurakuntayhtymän jäsenmäärä on vuodesta 2006 vähentynyt 5497 jäsenellä. Jäsenmäärän ennustetaan edelleen laskevan.

Yhteinen kirkkoneuvosto käsitteli kokouksessaan 13.06.2024 vuoden 2025 talousarviomäärärahaesitystä (kehäksiä). Vuoden 2025 ulkoisen toimintakatteen kehyykset ovat 9,26 milj. euroa.

Liitteenä olevassa toiminta- ja taloussuunnitelmassa arvioitu toimintakate on 9,26 milj. euroa. Toimintakulujen arvioidaan kasvavan noin 430 000 euroa verrattuna vuoden 2024 talousarvioon ja kasvavan noin 750 000 euroa verrattuna vuoden 2023 tilinpäätökseen. Kertaluonteisia myyntituottoja voi tuloutua vuoden 2025 aikana 450 000 euroa Runeberginkatu 24 kiinteistön kaavoitusyhteistyön edetessä. Toimintakate pienenee (huononee) noin 340 000 euroa verrattuna vuoden 2024 talousarvioon, joka on kuitenkin pienempi kuin vuotta aikaisemmin, jolloin vastaava luku oli 570 000 euroa.

Talousarvioehdotuksessa vuodelle 2025 ulkoisten toimintakulujen yhteissumma 10,1 milj. euroa (v. 2024: 9,6 milj.euroa), josta 57,8 % henkilöstökulujen osuus 5,8 milj. euroa (v. 2024; 5,4 milj. euroa 57,5%). Ulkoisia toimintatuottoja arvioidaan kertyvän noin 0,9 milj. euroa.

Seurakuntaneuvostot ovat hyväksyneet talousarvioehdotuksensa sekä toiminta- ja taloussuunnitelmansa.

Seurakuntien osuus on 55,2 % kokonaiskatteesta, yhtymän hallinnon osuus 14 %, yhteisten seurakunnallisten tehtävien 4,3 %, hautaus-toimen 6,2 % ja kiinteistötoimen 20,3 %.

Seurakuntayhtymän Yhdessä uudistuen 2022–2026 -strategian keskeisiin painopisteisiin kuuluu henkilöstön hyvinvointi. Yhtymän budjettiin on varattu määrärahat työterveyspalveluihin, lounasetuihin sekä liikunta- ja kulttuurietuihin (Epassi Flex). Näiden lisäksi talousarvioon sisältyy ICT-palvelut, vakuutusmaksut ja Kipan palvelumaksut. Molemmat seurakunnat

ja yhtymä käyttävät näitä palveluita, jotka sisältyvät yhtymän hallinnon talousarvioehdotukseen.

Valtiovarainministeriön ehdotuksessa vuoden 2025 talousarvioksi on esitetty, että ev.lut. kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan lähes 20 miljoonalla eurolla. Kirkollisverotuloja arvioidaan tämänhetkisten tietojen mukaan toteutuvan 11,4 milj. euroa vuonna 2025 ja valtion rahoitusta, jolla rahoitetaan hautaustoimen, jäsenrekisterin sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja esineiden ylläpito arviolta noin 0,85 milj. euroa.

Talousarvioehdotuksen kokonaistuotot ovat 13,1 milj. euroa, josta kirkollisverotulot ovat 11,4 milj. euroa, valtion rahoitus on noin 0,85 milj. euroa ja toimintatuotot sekä rahoitustuotot ovat 0,8 milj. euroa. Kokonaiskulut ovat 11,2 milj. euroa, josta kirkon eläkerahastomaksu ja kirkon keskusrahaston perusmaksu ovat noin 1 milj. euroa. Vuosikate on positiivinen 1,92 milj. euroa. Poistojen ja poistoeron muutosten jälkeen tilikauden ylijäämä on 0,25 milj. euroa.

Euroalueen talouden näkymät ovat edelleen haastavat ja talouskehitys vaatimatonta. Suomen talouden kehitys on ollut viime vuosina heikompaa kuin euroalueen keskimäärin. Vuoden 2024 alkaneen talouden kasvun odotetaan loppuvuotta kohden edelleen vahvistuvan. Kirkollisverotulojen on ennustettu kasvavan siitä huolimatta, että jäsenmäärä vähenee. Seurakuntayhtymän talouden tilanne on tällä hetkellä hyvä, mutta tulevien vuosien talouden pitämiseksi vakaana on vältettävä kiinteistökustannusten kasvua sekä tehtävä ennakoivaa henkilöstösuunnittelua käyttäen hyväksi eläköitymisiä sekä tehtävien vapautumisia tehtävien uudelleen järjestämiseksi.

Vuoden 2025 talousarvioehdotuksessa Porvoon seurakuntayhtymän rahavarojen muutos on noin 0,5 milj. euroa (ks. rahoituslaskelma).

Vuoden 2025 nettoinvestointien yhteissumma on n. 1,4 milj. euroa.

## **HAUTAUSTOIMI**

Hautaustoimen suunnitellut investoinnit vuonna 2025 ovat arvoltaan noin 344 000 euroa (hautausoimi ja Näsinmäen alueen rakennukset).

Hautaustoimen investointisuunnitelman merkittävin hanke on hautausmaan peruskorjatun päärakennuksen ulkomaalaustyöt ja ikkunoiden kunnostustyöt. Hautaustoimen jäteprässien vaihtoon on varattu määräraha. Lisäksi varaudutaan sähkö- ja sadevesiverkoston uudistamiseen. Investointisuunnitelmassa on varattu määräraha digitaalisten infotaulujen hankintaan hautausmaalle. Vuonna 2024 toteutumattomien investointien osalta esitetään, että suunnitellut varat pääosin siirretään vuodelle 2025 (sisältyvät yllämainittuun summaan).

## **KIINTEISTÖTOIMI**

Kiinteistötoimen suunnitellut investoinnit vuodelle 2025 ovat arvoiltaan noin 1,1 miljoonaa euroa.

Vuoden 2024 aloitettu Lundinkadun seurakuntakodin 1. krs:n tilojen ja pihan muutokset valmistuvat vuoden 2025 aikana.

Lisäksi investoinneissa panostetaan edelleen turvallisuuteen ja energiatehokkuuteen; investointisuunnitelmassa on mm. Karijärvelle sekä Tuomiorovastin pappilaan suunniteltu ulkovalaistuksen lisäämistä ja päivittämistä. Myös Tuomiokirkon alueen kehittämistä jatketaan valaistuksen uudistuksen toteuttamisella.

Vuonna 2025 jatketaan myös mm. kellotapulin ja naistenkellon korjaussuunnittelua sekä seurakuntayhtymän maa-alueiden kaavoitustarkasteluja.

Vuonna 2024 toteutumattomien investointien osalta esitetään, että suunnitellut varat pääosin siirretään vuodelle 2025 (sisältyvät yllämainittuun summaan).

#### Lisätalousarvioita tiedossa

Pikkukirkossa loppuvuodesta 2023 sattuneen vesivahingon yhteydessä päätettiin pikkukirkon toiminnallisista muutoksista, joiden suunnittelua on tehty vuoden 2024 aikana. Kustannusarvioita ei ole vielä saatu, sillä rakentamista ohjaa pitkälti viranomaisen suhtautuminen mahdolliseen lisärakentamiseen Kirkonmäellä saavutettavien wc-tilojen osalta. Jotta pikkukirkko saadaan nopeasti takaisin käyttöön, tullaan vuoden 2025 aikana esittämään lisätalousarvio Pikkukirkon perusparannus- ja vesivahinkokorjaukselle. Sama koskee mahdollista wc-lisärakentamista.

Pellingin kurssikeskuksen majoitushuoneiden ilmanvaihtoa on pyydetty parantamaan, ja tätä suunnittelua on tehty vuoden 2024 aikana. Suunnittelun yhteydessä huomattiin puutteita ilmanvaihtolaitteiston paloturvallisuudessa, ja alustavat löydökset tuotiin yhteiselle kirkkoneuvostolle tiedoksi kokouksessa 26.9.2024. Viranomaisen kanssa on käyty neuvotteluja tilanteen korjaamiseksi, ja suunnittelu on budjetoinnin aikana ollut käynnissä, mutta kustannusarviot eivät ole vielä valmistuneet. Paloturvallisuuteen vaikuttavat puutteet on korjattava pikimmiten, joten Pellingin kurssikeskuksen ilmanvaihtolaitteiston korjaustoimenpiteisiin tullaan esittämään myös lisätalousarvio vuoden 2025 aikana.

Vuosien 2025–2026 yhteenlaskettu investointisumma on noin 2,4 milj.euroa ilman lisätalousarvioita.

#### **Hautainhoitorahaston talousarvioehdotus vuodelle 2025**

Hautainhoitorahaston talousarvioehdotuksessa toimintatuotot ovat yhteensä 361 000 euroa ja toimintakulut yhteensä 392 400 euroa. Hautainhoitorahaston vuosikate on alijäämäinen 29 900 euroa. Vuoden 2024 taseessa hautainhoitorahaston ylijäämä on noin 923 845 euroa. Alijäämäinen vuosikate pystytään kattamaan ylijäämällä. Hautojen hoitohintoihin tehdään vuonna 2025 vähäisiä korotuksia. Tehtyjen yli- ja alijäämälaskelmien mukaan hautainhoitorahaston varat riittävät tulevien vuosien hoitovastuiden kattamiseen.

Esittelijä

Hallintojohtaja:

Päätösesitys

Yhteinen kirkkoneuvosto

1. hyväksyy Porvoon seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2027 sekä talousarvioehdotuksen vuodelle 2025;
2. päättää pyytää molempien seurakuntaneuvostojen lausunnot toiminta- ja

taloussuunnitelmasta sekä talousarvioehdotuksesta yhteisen kirkkoneuvoston kokoukseen 14.11.2024;  
3. antaa talouden asiantuntijalle valtuudet tehdä toiminta- ja taloussuunnitelmaan teknisiä tarkistuksia ja korjauksia ja  
4. merkitsee tiedoksi seurakuntien toimintasuunnitelmat vuodelle 2025.

Asian käsittely

Toiminta- ja taloussuunnitelmaa on tarpeen täydentää kaudelle asetettujen tavoitteiden osalta seuraavasti:

Yleishallinto / 100 108 0101; Viestinnän koordinoitiryhmä laittaa työn alle Lundinkadun seurakuntakodin julkisivun viestinnällistä hyödyntämistä strategioiden mukaisesti.

Päätös

Yhteinen kirkkoneuvosto päätti

1. hyväksyä Porvoon seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2027 kokouksessa mainituin täydennyksin sekä talousarvioehdotuksen vuodelle 2025;
2. pyytää molempien seurakuntaneuvostojen lausunnot toiminta- ja taloussuunnitelmasta sekä talousarvioehdotuksesta yhteisen kirkkoneuvoston kokoukseen 14.11.2024;
3. antaa talouden asiantuntijalle valtuudet tehdä toiminta- ja taloussuunnitelmaan teknisiä tarkistuksia ja korjauksia ja
4. merkitä tiedoksi seurakuntien toimintasuunnitelmat vuodelle 2025.