

112 § Hallinto-osaston toimialakatsaus**Päätösehdotus**

Seurakuntayhtymän johtaja Juha Rintamäki

Yhteinen kirkkoneuvosto merkitsee hallinto-osaston toimialakatsauksen tiedoksi ja käy keskustelua hallinto-osaston ajankohtaisista asioista.

Käsittely

Vs. hallintojohtaja Juha Silander selosti asiaa.

Pykälän käsittelyn jälkeen klo 17.50 yhteinen kirkkoneuvosto siirtyi yhteisen kirkkovaltuuston kokoukseen ja kokous keskeytettiin.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Selostus

Hallinto-osasto tuottaa ja kehittää seurakunnille ja seurakuntayhtymän yksiköille niiden tehtävien toteuttamista tukevia yleishallinnon, tieto- ja taloushallinnon sekä hankintatoimen palveluista. Hallinto-osaston yhteydessä toimiva keskusrekisteri ylläpitää kirkonkirjoja ja hoitaa lakisääteisiä viranomaistehtäviä.

Hallinto-osaston organisaation muodostavat hallintojohtaja tukipalveluineen, laki- ja asianhallintapalvelut, hankintapalvelut, keskusrekisteri, talouspalvelut ja tietohallintopalvelut.

Yhteisen kirkkoneuvoston vuosisuunnitelman yhteydessä on sovittu uudesta käytännöstä, jossa kuullaan vuorollaan eri seurakuntayhtymän yhteisten palveluiden osastojen toimialakatsaus. Tämä mahdollistaa laajemman taustamateriaaliin tutustumisen ja syvemmän keskustelun toiminnan suuntaviivoista ja tavoitteista.

Hallinto-osaston toimialakatsauksessa (liite) tarkastellaan kunkin hallinto-osaston yksikön rakennetta, viimeaikaista toimintaa sekä lähitulevaisuuden suuntaviivoja, hankkeita ja projekteja. Vs. hallintojohtaja Juha Silander esittelee asiaa tarkemmin yhteisen kirkkoneuvoston kokouksessa. Oheismateriaalina esitetään lisäksi esimerkkejä hallinto-osaston yksiköiden viimeaikaisista hankkeista ja projekteista.

Liitteet

12 Hallinto-osaston toimialakatsaus

113 § Vuosien 2022-2024 käyttötalouden talousarviokehysten määrittäminen

Päätösehdotus

Seurakuntayhtymän johtaja Juha Rintamäki

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää:

- 1) antaa seurakunnille ja yhteisille palveluille liitteenä olevan talousarvion 2022 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2022–2024 laatimisohjeen sekä hyväksyä ohjeeseen sisältyvän vuosien 2022–2024 käyttötalouden talousarviokehysten.
- 2) määrittää seurakunnallisen toiminnan palkka- ja toimintamäärärahasi 31,353 milj. euroa vuodelle 2022.
- 3) varata talousarviokehykseen 0,665 milj. euroa diakonisia hankkeita ja diakonialeirejä varten.
- 4) hyväksyä seurakuntien seurakunnallisen toiminnan tilamäärärahoiksi 12,614 milj. euroa.
- 5) hyväksyä 0,068 milj. euron lisämäärärahan vieraskielisen seurakuntatyön toiminnasta aiheutuvien lisäkustannusten kattamiseksi seuraavasti:
 - Matteus församling 0,030 milj. euroa, englannin- ja venäjänkieliselletyölle
 - Herttoniemen seurakunta 0,015 milj. euroa, arabiankieliselletyölle
 - Kallion seurakunta 0,023 milj. euroa, kiinan- ja vironkieliselletyölle.
- 6) pyytää seurakuntaneuvostoilta a) suunnitelman vuosille 2022-2024 säästöjen sekä testamentti- ja lahjoitusvarojen käytöstä sekä b) palvelujen hinnastot.
- 7) määrittää yhteisten palvelujen kehysmäärärahasi 36,334 milj. euroa ja yhteisten seurakunnallisten tehtävien tilamäärärahasi 1,040 milj. euroa.
- 8) määrittää koko Helsingin seurakuntayhtymän suorituslisämäärärahasi 0,640 milj. euroa ja kehittämismäärärahasi 1,000 milj. euroa sekä seurakuntavaalien järjestämisestä ja toteuttamisesta aiheutuvien kustannusten kattamiseksi 0,878 milj. euroa.
- 9) ilmoittaa seurakuntaneuvostoille määriteltyjen jakoperusteiden mukaan jaetut seurakuntien osuudet.

Käsittely

Yhteisen kirkkoneuvoston kokous jatkui yhteisen kirkkovaltuuston kokouksen jälkeen klo 20.10.

Wiking Vuori toi seuraavan aloitteen yhteiselle kirkkoneuvostolle:

Aloite yhteiselle kirkkoneuvostolle (KJ 9 luku 2 §): Ehdotan, että yhteinen kirkkoneuvosto uudistaa Helsingin seurakuntayhtymän talousarvion valmisteluprosessia siten, että siinä osallistetaan aikaisemmassa vaiheessa myös yhteistä kirkkoneuvostoa. Prosessin valmistelussa voitaisiin myös selvittää, olisiko valtuustoa mahdollista osallistaa talousarvion valmistelussa nykyistä enemmän.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Selostus

Vuosien 2022–2024 talousarviokehysten laadinnassa on otettu huomioon yleisen taloudellisen tilanteen kehitysarviot ja niiden vaikutus verotulojen kehitykseen kuluvana vuonna ja suunnittelukaudella. Seurakuntayhtymän tulevien vuosien talouden edellytyksiä arvioitaessa on jäsenmäärän kehityksellä keskeinen merkitys. Rohkeasti yhdessä – prosessin tavoitteiden mukaisia linjauspäätöksiä tulevien vuosien määrärahojen käytöstä ja jaosta tehdään syksyllä 2021. Vuosien 2022–2024 talousarviokehys on laadittu nykytilanteen lähtökohdista ja sitä tullaan tarkistamaan vuosien 2023–2024 osalta Rohkeasti yhdessä – linjauspäätösten tekemisen jälkeen.

Käyttötaloulososan kehys

Lähtökohdat talousarviokehysten valmistelulle on esitetty talousennusteissa vuoteen 2026 asti. Lähtökohta talousennusteelle on jäsenmääräkehitys, johon perustuu verotuloarvio. Toimintatuottojen ja -kulujen erotus eli toimintakate on talousarviokehys.

Seurakuntien ja yhteisen seurakuntatyön käytössä ovat kehysmäärärahan lisäksi toiminnasta aikaisemmin säästyneet määrärahat.

Kirkollisverotuloarvioissa on arvioitu jäsenmäärän kehitykseksi -1,2 %.

Rahavarojen sijoitustoiminnan tuotot on laskettu 2 % reaalityttö-odotuksella. Tämä on linjassa sijoitustoiminnan ohjeen pitkän aikavälin reaalityttö-tavoitteen kanssa. Sijoitustoiminnan tuottoihin tuovat epävarmuutta osakekurssien ja korkotasojen muutokset. Kiinteistö-sijoitukseen liittyy puolestaan epävarmuutta koskien realisoitavien kiinteistöjen kysyntää ja hintatasoa sekä rakennuskustannusten kehitystä. Investointien taso tulee mitoittaa siten, että ne voidaan pitkällä aikavälillä rahoittaa vuosikatteella.

Seurakuntien ja yhteisten palveluiden toimintamäärärahoihin (peruskehys) vuosille 2022–2024 on tehty -1,5 %:n leikkaus, kolmea poikkeusta lukuun ottamatta. Leikkausta ei esitetä tehtäväksi diakoniapainotteisten kehittämisprojektien määrärahaan eikä viestinnän ja henkilöstöosaston kehyksiin. Viestinnän kehyksessä on huomioitu panostukset markkinointiviestintään ja strategian mukaiseen näkyvyyteen, joulukalenterin toteuttaminen sekä alueviestijämallin jatkaminen ja kehittäminen. Edellä luetelluista syistä viestinnän kehykseen esitetään 0,400 milj. euron korotus. Henkilöstöosasto on aloittanut itsenäisenä osastona vuonna 2021 ja osastolle esitetään 0,124 milj. euron korotus kattamaan kahden uuden työsuhteen henkilöstökustannuksia.

Seurakuntavaalien valmisteluun ja järjestämiseen määritelty määräraha on vuoden 2018 seurakuntavaalien määrärahan suuruinen.

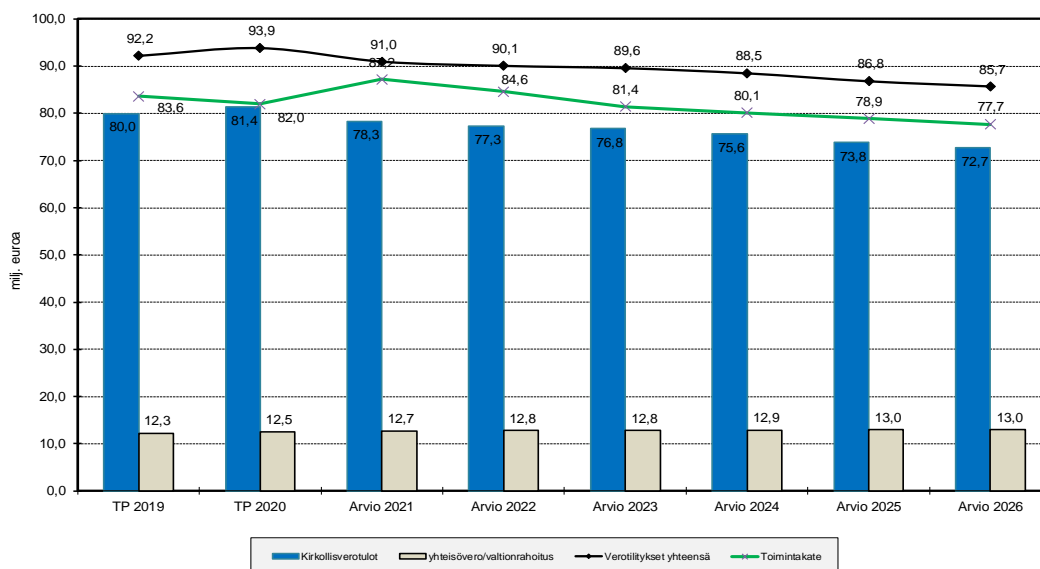
Mediatoimituksen osalta Helsingin seurakuntayhtymän prosenttiosuus kiinteistä kustannuksista laskee noin 60 prosentista 53 prosenttiin. Mediatoimituksen mahdollinen säästö kehykseen nähden tarkentuu talousarviota laadittaessa.

Seurakuntayhtymän johtoryhmä on linjannut, että tilamäärärahoja ja sisäisiä vuokria korotetaan vuodelle 2022 0,4 %. Johtajisto on edelleen päättänyt esittää yhteisen seurakuntatyön tilamäärärahaksi 1,040 milj. euroa. Kyseisellä tilamäärärahalla katetaan yhteisen seurakuntatyön seurakunnallisesta toiminnasta aiheutuvat sisäiset vuokrat (erityisdiakonia, asuttamistoiminta, Varustamot, Kampin kappeli, yleinen erityisnuorisotyö ja perheneuvonta). Tilamäärärahan avulla yhteinen seurakuntatyö on seurakunnallisen toimintansa osalta jatkossa samassa asemassa seurakuntien kanssa, joilla tilamääräraha on ollut käytössä jo aiemmin.

Vuosien 2023–2024 osalta määrärahojen taso on suuntaa antava. Tasa arvioidaan uudelleen talousarvion valmistelun yhteydessä syksyllä 2021 ja edelleen alkukevästä 2022, Rohkeasti yhdessä –prosessin pohjalta tehtyjen linjausten varmistuttua.

Kehysbudjettiin sisältyvät seuraavat verotuloarviot, joiden määrät esitetään tässä miljoonina euroina:

Verotulot ja toimintakate vuosina 2019 - 2026
Skatteintäkter åren 2019 - 2026



Seurakunnallisen ja yhteisten palveluiden kehysmäärärahan määrittäminen vuodelle 2022

Seurakunnallisen toiminnan vuoden 2021 määrärahasi esitetään yhteensä 44,670 milj. euroa (vuonna 2021 45,044 milj. euroa). Tämä sisältää:

- varsinaisen palkka- ja toimintamäärärahan 30,767 milj. euroa
- Tuomiokirkkoseurakunnalle osoitettavan erityismäärärahan yhteisten tehtävien hoitamiseen 0,590 milj. euroa
- lisämäärärahan 0,068 milj. euroa vieraskielisen seurakuntatyön toiminnasta aiheutuvien lisäkustannusten kattamiseksi
- tilamäärärahan 12,614 milj. euroa (vuonna 2021 12,511 milj. euroa); seurakuntien tilamääräraha on tiloista perittävän sisäisen vuokran suuruinen.

Seurakuntien toiminnan diakoniset haasteet otetaan yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymän määrärahojen jakoperusteen mukaan huomioon myöntämällä erillismäärärahoja seurakuntien diakonista toimintaa varten. Talousarviokehukseen on varattu 0,635 milj. euroa tätä tarkoitusta varten. Seurakunta voi myös hakea tukea diakonialeiritoimintaan. Leirien määrärahavaraus on vuodelle 2022 on 0,030 milj. euroa.

Seurakunnallisen toiminnan määrärahan jakoperusteet noudattavat vuonna 2011 voimaan astuneita laskentaperusteita. Laskenta-perusteet ovat seuraavat:

- 1) ruotsinkielisten seurakuntien osuus on niiden väkilukusuhteeseen siten laskettuna, että jäsenmäärän osuus on 70 % ja alueella asuvien 30 %.
- 2) ruotsinkielisten seurakuntien vähemmistötuki on 2,1 % -yksikköä.
- 3) suomenkielisten seurakuntien osuus jaetaan seurakuntien kesken väkiluvun suhteessa siten, että jäsenmäärän osuus on 70 % ja alueella asuvien 30 %. Jäsenmäärä lasketaan siten, että 0–18 -vuotiaitten seu-

rakunnan jäsenten määrää korotetaan 30 prosentilla (perustana tilanne 31.12.2018).

4) kiinteistöjen vuokrajärjestelmässä jumalanpalvelustilojen vuokramääräraha on vuokran suuruinen, muiden tilojen vuokramääräraha jaetaan palkka- ja toimintamäärärahan suhteessa.

Yhteisten palveluiden (yhteinen hallinto, yhteiset seurakunnalliset tehtävät sis. avustukset, ympäristö- ja hautustoimi ja kiinteistötoimi) kehysmäärärahaksi esitetään yhteensä 37,334 milj. euroa. Tämän lisäksi varataan 1,000 milj. euroa erilaisiin kehityshankkeisiin sekä Rohkeasti yhdessä –linjauspäätösten toimeenpanoon ja 0,878 milj. euroa seurakuntavaaleihin. Suorituslisään varataan 0,640 milj. euroa, joka jaetaan vuoden 2022 aikana toteutuman perusteella seurakuntien ja yhteisten palveluiden talousarviokehyksiin.

Henkilötyövuosikiintiö

Vuoden 2021 suunnitelman yhteydessä asetettiin henkilöstövähennyskiintiö 3,0 % vuosille 2020–2023. Henkilötyövuosikiintiö on seurakunnittain ja yhteisten palveluiden yksiköittäin laskettu vuosittainen enimmäismäärä seurakunnan / yksikön henkilötyövuosille. Seurakunnille henkilötyövuosikiintiö on suositusluonteinen. Henkilöstömenot muodostavat suurimman osan seurakuntien ja yhteisten palveluiden menoista.

Talousennusteessa huomioitua

Mikäli seurakuntayhtymän investointitasoa ei kohtuullistettaisi tulevien vuosien aikana ja kaikki investoinnit toteutettaisiin täysimääräisesti, laskevat yhtymän rahavarat vuosien 2021–2026 aikana peräti 134,0 milj. euroa, ollen vuoden 2026 lopussa enää noin 52,3 milj. euroa.

Tästä syystä sekä investointitason kohtuullistaminen, että seurakuntayhtymän yleinen talouden tasapainottaminen ovat olleet viime vuosien aikana vahvasti esillä, ja niihin liittyen on myös tehty keskeisiä linjauspäätöksiä.

Yhteinen kirkkoneuvosto on kokouksessaan 15.8.2019 § 225 käsitellyt yhtymän yhteisten palveluiden kehysbudjettia sekä investointien kehysbudjetin valmistelua vuosille 2020–2022. Pykälän esittelytekstissä ja liitteenä olleessa perustelumuihostiossa on tuolloin viitattu linjaukseen, jonka mukaan vuodesta 2023 alkaen investointisuunnitelman menoihin on käytettävissä 10 milj. euroa, lisättynä kiinteistömyynneistä saatavalla tuolla, n. 3 milj. euroa / vuosi.

Edelleen perustelumuihostiossa on esitetty, että menosupistus tehtäisiin siten, että vuodesta 2021 alkaen toimintakatetavoitteeksi asetettaisiin toimintakatteen vuosittainen pienentyminen 1,4 milj. eurolla. Johtuen investointien voimakkaasta lisääntymisestä ja siitä aiheutuvasta poistotason kasvusta lähivuosina, perustelumuihostiossa on esitetty, että vuosien

2020–2027 talousarvioissa hyväksyttäisiin pienehkö (0,1-1,7 milj. euron) tilikauden alijäämäisyys.

Perustelumuiiston linjaukset ovat pohjautuneet aiempiin talousvalmisteluihin sekä erilaisiin suunnitelmiin ja pohdintoihin siitä, millä toimenpiteillä talous saataisiin pidettyä tasapainossa.

Myöhemmin, kokouksessaan 26.11.2020 § 313 yhteinen kirkkoneuvosto on päättänyt asettaa Rohkeasti yhdessä –talousvalmisteluiden tavoitteiksi muun muassa seuraavat:

- rahavarojen turvaaminen valtuustokaudella 2023–2026 vähintään 100 milj. euroon
- yhteisten palveluiden osastojen yhteinen toimintamenojen vähennystavoite vuosille 2021–2023 yhteensä 2,5 milj. euroa
- kiinteistöinvestointien tavoitetaso korkeintaan 113,3 milj. euroa vuosiksi 2021–2026

Laaditussa talousennusteessa 2021–2026 on huomioitu sekä perustelumuiiston että yhteisen kirkkoneuvoston päättämän tavoiteasetannan keskeiset linjaukset. Talousennusteen investointitasot ovat perustelumuiiston linjauksen mukaiset vuodesta 2024 alkaen. Toimintakatteet pienenevät vuodesta 2021 vuoteen 2026 keskimäärin 1,9 milj. eurolla vuodessa, vaihteluvälin ollessa 1,2-2,6 milj. euroa vuositalolla. Tilikausien vuosittaiset alijäämät mahtuvat perustelumuiistiossa esitetyn hyväksyttävän alijäämätason sisään vuodesta 2023 alkaen. Yhteisten palveluiden osastojen yhteenlaskettu toimintakate on vuoden 2023 kehityksessä 3,260 milj. euroa vuoden 2021 talousarvion vastaavaa toimintakatetta pienempi. Nettokiinteistöinvestoinnit (sisältäen lainojen lyhennykset, ilman käyttötaloussiirtoja, pysyvien vastaavien myyntitulot huomioiden) ovat vuosina 2021-2026 yhteensä 113,3 milj. euroa.

Talousennusteen mukaan seurakuntayhtymän rahavarat olisivat 103,3 milj. euroa vuoden 2026 lopussa.

Talousennustetta tarkennetaan tarvittaessa myöhemmin, kun Rohkeasti yhdessä –prosessissa valmistelussa olevat talouden linjaratkaisut, mukaan lukien investointien sekä palkka- ja toimintamäärärahojen vuotuiset maksimiarvot, on saatu määriteltyä ja hyväksytyä.

Liitteet

- 13 Talousarvion 2022 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2022-2024 valmisteluohje

